



DECIZIA NR. 10337/19.04.2018

privind soluționarea contestației formulate de
d-na X, JUD. BOTOȘANI înregistrată la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi
sub nr. X/14.02.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, prin Adresa nr. X/20.02.2018, înregistrată la instituția noastră sub nr. X/26.02.2018, cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cod numeric personal X, cu domiciliul în mun. Dorohoi, Aleea X, nr. X bl. Xet. X ap. X jud. Botoșani, prin împuternicit d-l X, potrivit Procurii nr. X din data de 26.03.2018, tradusă în limba română de un traducator autorizat, depusă în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva următoarelor titluri de creanță:

1. Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/11.12.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, pentru suma de **S lei** reprezentând contribuții de asigurări sociale;

2. Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/31.12.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Referitor la termenul de depunere a contestației precizăm următoarele:

- Contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/11.12.2017 nu 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, având în vedere faptul că decizia contestată a fost comunicată în data de **13.12.2017**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **14.02.2018**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, unde a fost înregistrată sub nr.X ;

- Contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/31.12.2017 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, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost emis în data de **31.12.2017**, iar contestația a fost depusă în data de **14.02.2018**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, unde a fost înregistrată sub nr.1649.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de prevederile art. 268, art. 269 și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/11.12.2017 și prevederile 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, pentru contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/ 31.12.2017, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-na X, JUD. BOTOȘANI formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/11.12.2017 și împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/31.12.2017.

Petenta menționează faptul că Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/11.12.2017, emisă pentru suma de S lei, are scadența în anul 2013, an în care nu a fost înștiințată de debit și nu avea la vremea respectivă obligația de plată a acestui debit. Orice decizie de plată are termen de plată în viitor, drept dovadă și termenul de plată al accesoriilor este în viitor, conform prevederilor art. 156, alin. (1) din Legea nr. 207/2015.

Contestatoarea precizează faptul că în anul 2013 a realizat venituri doar în sumă de S lei, iar precum s-a mai aprobat scăderea de sume pentru contribuția de asigurări sociale de stat aferentă anului 2013, petenta solicită scăderea sumei de S lei și a accesoriilor în sumă de S lei.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi a emis următoarele titluri de creanță:

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/11.12.2017, prin care în temeiul prevederilor art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal a stabilit în sarcina **d-nei X, JUD. BOTOȘANI** plăți anticipate reprezentând contribuții de asigurări sociale în sumă de **S lei**;

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/31.12.2017 prin care în temeiul prevederilor art. 98 lit. c) și art. 173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală a stabilit în sarcina **d-nei X, JUD. BOTOȘANI** accesorii 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**.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum și a prevederilor legale în vigoare, se reține:

1. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de d-na X, JUD. BOTOȘANI, împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/11.12.2017 în

condițiile în care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că **d-nei X, JUD. BOTOȘANI**, i-a fost comunicată Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/11.12.2017, în data de **13.12.2017**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **14.02.2018**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, unde a fost înregistrată sub nr.X.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 270 alin. (1) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

“Art. 270 Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.

[...]

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art. 46 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat.”

Conform prevederilor art. 46 alin. (2) lit. i) din actul normativ menționat mai sus, referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal:

„(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:

[...]

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;[...].”

Potrivit prevederilor art. 75 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la calcularea termenelor:

„Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă, republicat.”

Potrivit art. 181 din Legea nr. 134 din 01.07.2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:

1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;

2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;

3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.”

La punctul 3.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, se precizează:

“3.7. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

b) Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Ca urmare, potrivit textelor de lege invocate mai sus, contestatoarea avea obligația depunerii contestației în termenul uzual de 45 de zile și nu în cel de 3 luni, deoarece se confirmă situația în care organul fiscal, în cuprinsul titlului de creanță contestat, a indicat posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația, elemente prevăzute de art. 46 alin. (2) lit. i) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut în Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ și începe să curgă din ziua următoare celei în care s-a comunicat Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de

sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/11.12.2017, respectiv începând cu data de **14.12.2017** și se sfârșește în data de **29.01.2018**, inclusiv.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **d-na X, JUD. BOTOȘANI** a depus contestație împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/11.12.2017, cu o depășire de 16 zile peste termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că **d-na X, JUD. BOTOȘANI** trebuia să depună contestația la organul care a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/11.12.2017, respectiv la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, până la data de **29.01.2018**, pentru a se încadra în termenul legal de depunere.

Întrucât contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 45 de zile, cu 16 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât, aceasta urmează a se respinge ca nedepusă în termen, potrivit art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se va respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei,” coroborat cu pct. 12.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, care prevede:

„Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege [...].”

2. Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să se pronunțe dacă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X /31.12.2017 a fost emisă de organul fiscal cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/ 31.12.2017, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, a stabilit în sarcina **d-nei X, JUD. BOTOȘANI**, accesorii în sumă totală de **S lei**, din care: dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, calculate pe perioada 26.03.2013 – 11.12.2017, aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și pentru obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/11.12.2017, reprezentând contribuții de asigurări sociale.

Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și pentru obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/11.12.2017 a fost comunicată **d-nei X, JUD. BOTOȘANI**, prin poștă, în data de 13.12.2017, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă în copie la dosarul cauzei.

În drept, potrivit art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală se precizează:

Art. 352 Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi

(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”

În ceea ce privește modalitatea de calcul a dobânzilor de întârziere care fac obiectul acestei contestații, prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și art. 120¹ alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 2013-2015, precizează:

“Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Art. 120 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.

[...]

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”

Începând cu data de 01.01.2016 aplicabile sunt prevederile art. 173 alin. (1), art. 174 alin. (1) și art. 176 alin. (1) din Legea nr. 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.

[...]

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.

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.”

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

”Art. 82 Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților

anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. [...];

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.

[...]"

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 5 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, modificată prin articolul unic din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2014, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 550/2014, respectiv:

“Soluție:

În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice*) date în aplicarea art. 45 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Contribuabilii cărora nu le sunt incidente prevederile art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, teza a 2-a, întrucât nu au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent, au obligația efectuării plăților anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit sau contribuții sociale înscrise în decizie și pentru care termenele de plată au expirat, la data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate.

În situația în care organul fiscal comunică contribuabililor deciziile de plăți anticipate după expirarea termenelor de plată prevăzute de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, aceștia nu datorează accesorii pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și data comunicării deciziei de plăți anticipate, inclusiv.”

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține obligația contribuabililor care realizează venituri din activități independente de a efectua plăți anticipate în contul impozitului pe venit/contribuției de asigurări sociale, acestea fiind stabilite de organul fiscal în baza veniturilor declarate de aceștia, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat în anul respectiv, dacă a fost depusă declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectivă, iar în cazul impunerilor efectuate de organul fiscal după expirarea termenelor de plată, contribuabilii au obligația efectuării

plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Dacă contribuabilii nu au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent, iar organul fiscal emite și comunică deciziile de impunere după expirarea termenului de plată, contribuabilii nu datorează accesorii pentru perioada cuprinsă între termenul de plată și data comunicării deciziei de plăți anticipate.

Așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, **d-na X, JUD. BOTOȘANI** a început activitatea economică, ca persoană fizică autorizată, în data de 04.06.2013, având ca obiect de activitate "Activități în ferme mixte", iar organul fiscal a confirmat, pe e-mail în data de 14.03.2018, faptul că petenta nu avea obligația de a efectua plăți anticipate în anul 2012, încadrându-se astfel în excepțiile prevăzute de Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2014 aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 550/2014.

Se reține faptul că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi a emis în data de 11.12.2017 pe numele **d-nei X, JUD. BOTOȘANI**, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și pentru obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/11.12.2017, prin care s-au stabilit plăți anticipate aferente celor 4 trimestre din anul 2013 în valoare totală de S lei, care a fost comunicate petentei, prin poșta, în data de 13.12. 2017, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă în copie la dosarul cauzei, iar prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/ 31.12.2017, a stabilit accesorii în sumă totală de **S lei**, din care dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de 551 lei, calculate pe perioada 26.03.2013 – 11.12.2017, aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Astfel, se reține că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și pentru obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X în data de 11.12.2017, după expirarea termenelor de plată înscrise în aceasta, decizie care a comunicat-o titularului în data de 13.12.2017, iar obligațiile fiscale accesorii au fost calculate pe perioada 26.03.2013 – 11.12.2017, respectiv de la data scadenței sumelor înscrise în decizia de impunere privind plățile anticipate pentru obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale, nerespectând astfel prevederile legale redate mai sus cu privire la modul de calcul al obligațiilor fiscale accesorii aferente plăților anticipate stabilite prin decizii de impunere comunicate după expirarea termenelor de plată.

Se mai reține faptul că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, prin completările la

Referatul nr. X/20.02.2018, transmise cu adresa nr. X/30.03.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/11.04.2018 precizează faptul că având în vedere prevederile Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. X/2014 aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. X/2014 propun anularea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/31.12.2017.

În contextul celor prezentate anterior, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii obligațiilor fiscale accesorii aferente contribuției la asigurările sociale în sumă de **S lei** în sarcina **d-nei X, JUD. BOTOȘANI**, fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art. 276 alin. (1), art. 279 alin. (3) și alin. (4), art. 281 alin. (3) și art. 50, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ce prevăd:

„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 de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării. [...]

Art. 279 Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării, desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.

ART. 281 Comunicarea deciziei și calea de atac

(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a

contestației se face în termen de 60 de zile în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, de la data aducerii la cunoștința organului fiscal a deciziei de desființare.

ART. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

(3) Dispozițiile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul actelor administrative fiscale prevăzute la [art. 49](#) alin. (3), inclusiv cele transmise spre administrare organelor fiscale centrale, rămase definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite decizie de anulare.”

coroborate cu prevederile pct. 11.4. și pct. 11.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, potrivit cărora:

„11.4. [...] În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii[...].”

Ca urmare se va desființa Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/ 31.12.2017 pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 273 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de **d-na X, JUD. BOTOȘANI**, împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/ 11.12.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, pentru suma de **S lei** reprezentând contribuții de asigurări sociale.

Art. 2. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/ 31.12.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi pe numele **d-nei X, JUD. BOTOȘANI**, pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie.

Art. 3. Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU 1

Întocmit