



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași
Tel: +0232 21 33 32, Fax: +0232 21 98 99
E-mail: Registratura.Generala.IS@anaf.ro

DECIZIA NR. 10344/23.04.2018

privind soluționarea contestației formulate de
doamna X, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Vaslui-Colectare sub nr. ..., iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași sub nr....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin
Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația
Județeană a Finanțelor Publice Vaslui-Serviciul Evidență Plătitori Persoane
Fizice, prin adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., asupra contestației formulate de doamna
X, cu domiciliul în municipiul ...

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la
obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere
nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui.

Obiectul contestației îl constituie plata la bugetul statului a sumei
de **S lei** reprezentând:

- S lei dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- S lei penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- S leu dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-regularizări;
- S leu penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-regularizări.

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
comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de **26.01.2018**,
și data depunerii contestației, respectiv **19.02.2018**, aceasta fiind

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui - Colectare sub nr.

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 Vaslui formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, susținând că întrucât veniturile asupra cărora au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere sunt de natura veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, fiind realizate anterior datei de 1 iulie 2015, îi sunt aplicabile prevederile art.3 alin.(2) din Legea nr.209/2015 privind anularea unor obligații fiscale.

Petenta mai susține că în luna ianuarie 2016 a solicitat, prin cerere scrisă, depusă la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, să beneficieze de prevederile acestei legi.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui a emis, pe numele doamnei X, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., în temeiul prevederilor art. 98 lit. c) și art. 1 Salin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-au stabilit în sarcina contestatoarei dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat, în sumă de S lei, penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat, în sumă de S lei, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-regularizări, în sumă de S leu și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-regularizări, în sumă de S leu, acestea fiind calculate pentru perioada 31.12.2016-31.12.2017.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului reprezentând impozit pe venit, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2013 nr. ..., au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2016-07.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2013 nr. ..., au

fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2016-07.03.2017;

- asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2013 nr.X/08.10.2015, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 08.03.2017-31.12.2017;

- asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2013 nr.X/08.10.2015, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 08.03.2017-31.12.2017;

- asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2014 nr.X/28.10.2015, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2016-31.12.2017;

- asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2014 nr.X/28.10.2015, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2016-31.12.2017;

- asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2011 nr.X/15.12.2015, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2016-31.12.2017;

- asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2011 nr.X/15.12.2015, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2016-31.12.2017;

- asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2015 nr.X/26.05.2016, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2016-31.12.2017;

- asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2015 nr.X/26.05.2016, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2016-31.12.2017.

În ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice în sumă de S lei, acestea au fost calculate asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr.X/07.09.2017, fiind calculate pentru perioada 28.12.2017-31.12.2017.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/31.12.2017 prin care s-au stabilit în sarcina petentei dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat, în sumă de S lei, penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat, în sumă de S lei, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-regularizări, în sumă de S leu și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-regularizări, în sumă de S leu, în condițiile în care contestatoarea nu a achitat obligațiile de plată stabilite și comunicate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/31.12.2017, organul fiscal a stabilit în sarcina contestatoarei dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat, în sumă de S lei, penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat, în sumă de S lei, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-regularizări, în sumă de S leu și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-regularizări, în sumă de S leu, acestea fiind calculate pentru perioada 31.12.2016-31.12.2017.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului reprezentând impozit pe venit, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2013 nr.X/08.10.2015, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2016-07.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2013 nr.X/08.10.2015, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2016-07.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2013 nr.X/08.10.2015, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 08.03.2017-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2013 nr.X/08.10.2015, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 08.03.2017-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2014

nr.X/28.10.2015, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2016-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2014 nr.X/28.10.2015, au fost calculate penlități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2016-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2011 nr.X/15.12.2015, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2016-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2011 nr.X/15.12.2015, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2016-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2015 nr.X/26.05.2016, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2016-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2015 nr.X/26.05.2016, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2016-31.12.2017.

În ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice în sumă de S lei, acestea au fost calculate asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr.X/07.09.2017, fiind calculate pentru perioada 28.12.2017-31.12.2017.

Prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2013 nr.X/08.10.2015, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui a stabilit în sarcina petentei obligația de plată a impozitului pe venit în sumă de S lei. Această decizie a fost transmisă petentei la adresa de domiciliu, însă a fost returnată, pe plic fiind înscris „avizat lipsă domiciliu”.

Având în vedere faptul că decizia de impunere sus menționată nu a putut fi comunicată petentei prin poștă, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate, la data de 02.12.2015 fiind afișat pe pagina de internet Anunțul colectiv nr.X/24.11.2015.

Prin Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2014 nr.X/28.10.2015, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui a stabilit în sarcina petentei obligația de plată a impozitului pe venit în sumă de 1.500 lei. Această decizie a fost transmisă petentei la adresa de domiciliu, însă a fost returnată, pe plic fiind înscris „avizat lipsă domiciliu”.

Având în vedere faptul că decizia de impunere sus menționată nu a putut fi comunicată petentei prin poștă, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate, la data de 02.12.2015 fiind afișat pe pagina de internet Anunțul colectiv nr.X/24.11.2015.

Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2011 nr.X/15.12.2015, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui a stabilit în sarcina petentei obligația de plată a impozitului pe venit în sumă de S lei. Această decizie a fost comunicată petentei la data de 01.02.2016, sub semnătură.

Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2015 nr.X/26.05.2016, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui a stabilit în sarcina petentei obligația de plată a impozitului pe venit în sumă de S lei. Această decizie i-a fost comunicată petentei prin poștă la data de 02.06.2016, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr.X/07.09.2017, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui a stabilit în sarcina petentei obligația de plată a diferenței de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus, în sumă de S lei. Această decizie a fost transmisă petentei la adresa de domiciliu, însă a fost returnată, pe plic fiind înscris „avizat lipsă domiciliu”.

Având în vedere faptul că decizia de impunere sus menționată nu a putut fi comunicată petentei prin poștă, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate, la data de 06.10.2017, fiind afișat pe pagina de internet Anunțul colectiv nr.X

Se reține faptul că petenta nu a formulat contestație împotriva niciuneia din aceste decizii.

În drept, sunt aplicabile următoarele prevederi legale din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

***“Art.83-(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale. În cazul contribuabililor care au obligația declarării bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligației fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit [art. 67](#). Pentru impozitele, taxele și contribuțiile administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, înștiințarea pentru nedepunerea declarațiilor și stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se face în cazul contribuabililor inactivi, atât timp cât se găsesc în această situație.*”**

(4¹) Contribuabilul poate depune declarația fiscală pentru obligațiile fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere prin care au fost stabilite din oficiu obligațiile fiscale, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei. Decizia de impunere se desființează de organul fiscal la data depunerii declarației fiscale.”

Conform prevederilor legale se reține că, în cazul în care contribuabilul nu depune declarațiile de impunere, organul fiscal are dreptul să procedeze la stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale prin emiterea deciziei de impunere din oficiu. Stabilirea din oficiu a creanței fiscale se face prin estimarea bazei de impunere. Dacă, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu, contribuabilul depune declarația de impunere pentru creanțele fiscale care fac obiectul impunerii, decizia de impunere din oficiu se anulează de către organul fiscal.

Speței îi sunt aplicabile și prevederile art. 82 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 82 - (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. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. (...)

(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.”

"Art. 84 - (8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru

care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.”

Normele metodologice de aplicare ale art. 84 din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, prevăd următoarele:

“181[^]2. - Organul fiscal competent stabilește venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil și impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

181[^]3. - Decizia de impunere anuală se emite de organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie.”

Începând cu data de 01.01.2016, sunt aplicabile prevederile legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

“Art.74- Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit [art. 121](#), cu excepția veniturilor prevăzute la [art. 72](#), pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor [art. 73](#).

“Art.121- (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la [art. 104](#) alin. (3), 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.

(...)

(3) 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. (4), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.”

Art.123-(6) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F. Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectuează către bugetul de stat.

(7) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.”

Din prevederile legale de mai sus rezultă că organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și că diferența de impozit pe venit se achită în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere anuală, iar pentru nerespectarea termenului se datorează dobânzi și penalități de întârziere, în funcție de momentul plății și de perioadele de întârziere.

Din Situația analitică debite plăți solduri existent la dosarul cauzei rezultă că la data de 07.03.2017 petenta a achitat în contul impozitului pe venit suma de S lei.

În cauză devin incidente și prevederile art.1Salin.(1), art.174 alin.(1) și art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

“Art.173-(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- (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- (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.”

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că au fost **calculate accesorii pentru debitele comunicate și neachitate la scadență**, organul fiscal calculând corect accesoriile în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Nu se reține în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei precum că întrucât veniturile asupra cărora au fost calculate

dobânzile și penalitățile de întârziere sunt de natura veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, fiind realizate anterior datei de 1 iulie 2015, îi sunt aplicabile prevederile art.3 alin.(2) din Legea nr.209/2015 privind anularea unor obligații fiscale, deoarece acest articol prevede că: **„(1) Se anulează diferențele de taxă pe valoarea adăugată aferentă veniturilor realizate din drepturi de proprietate intelectuală, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului ca urmare a depășirii plafonului și neînregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, pentru perioadele anterioare datei de 1 iulie 2015 și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentei legi.”**, neavând nicio legătură cu impozitul pe venit sau cu contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Mai mult decât atât, acest act normativ prevede la art.4 alin.(1) următoarele: **„(1) Se anulează contribuția de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, stabilite prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, datorată de persoanele pentru care baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este mai mică decât salariul de bază minim brut pe țară, pentru perioadele fiscale cuprinse între 1 ianuarie 2012 și sfârșitul lunii anterioare intrării în vigoare a prezentei legi și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentei legi.”**

Astfel, organul fiscal putea anula contribuția de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, pentru perioadele fiscale cuprinse între 1 ianuarie 2012 și sfârșitul lunii anterioare intrării în vigoare a acestei legi și neachitate până la data intrării în vigoare a acesteia dacă baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate era mai mică decât salariul de bază minim brut pe țară, ceea ce nu este cazul petentei, veniturile declarate de aceasta fiind cu mult mai mari decât salariul de bază minim brut pe țară, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei.

Având în vedere faptul că petenta nu a plătit la termenele legale impozitul pe venit și contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilite prin decizii de impunere emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, se reține că în mod legal organul fiscal a emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X/31.12.2017, astfel că, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct 11.1. lit.a) 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 neîntemeiată contestația formulată de doamna **X** pentru suma totală de **S lei**, reprezentând: dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat, în sumă de S lei, penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat, în

sumă de S lei, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-regularizări, în sumă de 1 leu și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-regularizări, în sumă de 1 leu.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de doamna **X** din Vaslui împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X/31.12.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- S lei penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- S leu dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-regularizări;
- S leu penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-regularizări.

Art.2. Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui-Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 2 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 se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Vaslui.

DIRECTOR GENERAL,

ŞEF SERVICIU SOLUȚIONARE
CONTESTAȚII 1,

ÎNTOCMIT,