



DECIZIA NR. 10290/02.04.2018

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X, JUD. IAȘI înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, sub nr.
X/27.10.2017.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin
Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația
Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Evidență Plătitori Persoane
Fizice, prin Adresa nr. X/20.03.2018, înregistrată la instituția noastră sub nr.
X/21.03.2017, cu privire la contestația formulată de **d-I X**, domiciliat în
municipiul Iași, str. x nr. x, județul Iași, cod numeric personal x.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la
obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2016, emisă de Administrația
Județeană a Finanțelor Publice Iași din cadrul Direcției Generale Regionale
a Finanțelor Publice Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- **S lei** – accesorii aferente impozitului pe venituri din activități
independente;
- **S lei** – accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- **S lei** – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de
sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități
independente și persoanele care nu realizează venituri.

Referitor la termenul de depunere a contestației înregistrată la
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația
Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/27.10.2017, formulată
împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.
X/31.12.2016, precizăm faptul că pentru decizia contestată, organul fiscal
depune la dosarul cauzei o copie după Anunțul colectiv nr. X/08.02.2017 și
Procesul verbal pentru îndeplinirea procedurii de comunicare prin
publicitate nr. X/08.02.2017, prin care s-a făcut comunicarea prin
publicitate, dar nu și o copie după plicul retur a deciziei contestate.

În urma solicitării organului de soluționare competent, pe e-mail, în data de 22.03.2018, organul fiscal precizează că nu este în posesia plicului retur al deciziei contestate.

Astfel potrivit prevederilor prevăzute de art. 47 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii titlurilor de creanță:

„ART. 47 Comunicarea actului administrativ fiscal

(3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (3) nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate potrivit alin. (5) - (7).”

Totodată, potrivit prevederile pct. 3.6. 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:

„3.6. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat cunoștință de actul administrativ-fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.”

Având în vedere faptul că organul fiscal nu a respectat procedura de comunicare a actului administrativ fiscal contestat conform prevederilor legale, contestația formulată de **d-I X, JUD. IAȘI** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/ 31.12.2016, se consideră ca fiind depusă în termenul legal.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, sub nr. X/27.10.2017, precizează că contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/ 31.12.2016 și solicită anularea acesteia.

Petentul menționează faptul că decizia de impunere este un titlu de creanță prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală și se comunică contribuabilului în condițiile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, data

comunicării fiind data de la care aceste acte juridice produc efecte, conform art. 45 din Codul de procedură fiscală.

Contestatorul precizează faptul că deciziile de impunere principale, indicate în anexa Deciziei nr. X/31.03.2016, nu i-au fost comunicate în modalitățile prevăzute la art. 44 pentru a și le însuși și plăți sau pentru a le contesta în condițiile art. 205 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Mai mult, alin. 2 al art. 45 prevede că actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce nici un efect juridic.

Potentul precizează că titlul de creanță, ca act juridic unilateral emis de organul fiscal, trebuie să fie supus unei proceduri de comunicare către coparticipantul la raportul de drept fiscal.

Titlul de creanță este o condiție prealabilă a oricărei proceduri de colectare, în absența acestuia creanța nu are caracter lichid, nefiind încă calculată și individualizată.

Contestatorul menționează că atâta vreme cât nu au fost aplicate în mod corect dispozițiile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 ce reglementează comunicarea actelor administrative fiscale, deciziile de impunere principale nu pot fi considerate titluri de creanță, astfel documentele menționate în anexa deciziei contestate nu îi sunt opozabile și nu pot produce accesorii.

De asemenea potentul precizează faptul că trebuie avut în vedere și modul de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, respectiv potrivit prevederilor art. 296²¹ – 296²⁶ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, sistemul de plată aplicabil acestei categorii de creanțe este similar celui de la plata impozitului pe venit, respectiv contribuțiile se calculează în baza declarației de venit estimat și a declarației pe venitul de realizat, urmând a fi efectuate plăți anticipate pentru anul în curs și regularizări în anul ulterior. Așadar se impunea comunicarea către contribuabil a deciziei de impunere prin care se constatau diferențe față de sumele achitate anticipat, decizie de impunere ce nu a fost comunicată și care nu poate produce efecte cu privire la scadența sumelor cuprinse de ea.

Contestatorul precizează faptul că pentru același debit principal s-au stabilit accesorii pentru perioade ce se suprapun, de mai multe ori.

Astfel, pentru debitele stabilite prin Decizia de impunere nr. X/14.03.2016 reprezentând impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate s-au calculat accesorii de două ori pentru aceeași perioadă, respectiv 01.10.2016 – 31.12.2016 și apoi pentru perioada 22.12.2016 – 31.12.2016, iar pentru debitele stabilite prin Deciziile de impunere plăți anticipate nr. X/14.03.2013 și nr. X/05.03.2015 s-au calculat accesorii de patru ori pentru aceeași perioadă respectiv 01.10.2016 – 31.12.2016.

Referitor la Decizia de plăți anticipate nr. X/ 14.03.2016, potentul precizează că suma de S lei reprezentând impozit pe venit și suma de S lei

reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate au fost achitate în data de 03.05.2016, anexând în copie dovezile de plată.

Referitor la Decizia de plăți anticipate nr. X/ 16.06.2016, petentul precizează că suma de S lei reprezentând impozit pe venit și suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, scadente la 25.06.2016 au fost achitate în data de 29.07.2016, suma de S lei reprezentând impozit pe venit și suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, scadente la 25.09.2016 au fost achitate în data de 21.10.2016 și suma de S lei reprezentând impozit pe venit și suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, scadente la 21.12.2016 au fost achitate în data de 19.01.2017, anexând în copie dovezile de plată.

Referitor la Decizia de plăți anticipate nr. X/ 16.06.2016, petentul precizează că suma de S lei reprezentând impozit pe venit și suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, scadente la 25.06.2016 au fost achitate în data de 29.07.2016, suma de S lei reprezentând impozit pe venit și suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, scadente la 25.09.2016 au fost achitate în data de 21.10.2016 și suma de S lei reprezentând impozit pe venit și suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, scadente la 21.12.2016 au fost achitate în data de 19.01.2017, anexând în copie dovezile de plată.

Având în vedere dispozițiile art. 165 alin. (1) din Legea nr. 207/ 2015 privind Codul de procedură fiscală care prevăd "*Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii*", dar și precizările din cuprinsul ordinelor de plată, apare ca evident faptul că creanțele fiscale evidențiate în Deciziile de impunere nr. X/14.03.2016, nr. X/16.06.2016 și nr. X/16.06.2016 au fost achitate.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, a emis pe numele d-lui X, JUD. IAȘI, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2016, prin care, în temeiul prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din Codul de procedură fiscală, s-au stabilit în sarcina contestatorului, pentru perioada 27.09.2016-31.12.2016, accesorii în sumă totală de **S lei, din care:**

- **S lei** – accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- **S lei** – accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- **S lei** – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

Referitor la accesoriile în sumă totală de S lei, din care: S lei aferente impozitului pe veniturile din activități independente, S lei aferente diferenței de impozit anual de regularizat, precum și S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2016 și la stabilirea în sarcina petentului a acestor obligații accesorii.

În fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, a emis pe numele **d-lui X, JUD. IAȘI,** următoarele titluri de creanță:

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, cod 260, înregistrată sub nr.X din 24.02.2012, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, repartizat în patru tranșe trimestriale de câte S lei. Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, nr. X/24.02.2012 a fost comunicată contestatorului prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. X/01.03.2012. Această decizie a fost corectată prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, cod 260, înregistrată sub nr. X din 17.05.2012, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, repartizat în patru tranșe trimestriale, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2012, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2012, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2012 și S lei cu termenul de plată în data de 25.12.2012. Decizia a fost comunicată contribuabilului, sub semnătura, în data de 17.05.2012;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011, cod 250, înregistrată sub nr. X din 17.05.2012, prin care a stabilit o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală în plus în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului, sub semnătură, în data de 17.05.2012;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013, cod 260, înregistrată sub nr. X din 14.03.2013, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termenul de plată în data

de 25.12.2013, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termenul de plată în data de 25.12.2013. Decizia a fost comunicată contribuabilului, prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. X/14.03.2013;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012, cod 250, înregistrată sub nr. X din 11.07.2013, prin care a stabilit o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală în plus în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului, prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. X/11.11.2013.

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. X din 26.02.2014, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2014, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2014, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2014 și S lei cu termenul de plată în data de 19.12.2014, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2014, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2014, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2014 și S lei cu termenul de plată în data de 19.12.2014. Decizia a fost comunicată contribuabilului în data de 24.03.2014, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013, cod 250, înregistrată sub nr. X din 17.06.2014, prin care a stabilit o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală în plus în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin poștă în data de 10.09.2014, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2015, cod 260, înregistrată sub nr. X din 05.03.2015, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2015, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2015, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2015 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2015, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2015, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2015, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2015 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2015. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin poștă în data de 23.03.2015, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2014, cod 250, înregistrată sub nr. X din 01.07.2015, prin care a stabilit o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală în plus în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului, prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. X/29.10.2015;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2014, cod 250, înregistrată sub nr. X din 02.07.2015, prin care a stabilit o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală în plus în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului, prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. X/29.10.2015;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016, cod 260, înregistrată sub nr. X din 14.03.2016, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2016 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2016, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2016 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2016. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin poștă în data de 21.03.2016, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei. Această decizie a fost corectată prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016, cod 260, înregistrată sub nr. X din 16.06.2016, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2016 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2016, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2016 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2016. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin poștă, în data de 23.06.2016, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016, cod 260, înregistrată sub nr. X din 16.06.2016, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2016 și S lei cu termenul de plată în

data de 21.12.2016, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2016 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2016. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin poștă în data de 23.06.2016, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Se mai reține faptul că Casa de Asigurări de Sănătate Iași, a emis pe numele **d-lui X, JUD. IAȘI**, următoarele titluri de creanță:

- Decizia de impunere nr. X din 23.09.2011 pentru stabilirea contribuțiilor și accesoriilor datorate la FNUASS în cazul contribuabililor persoane fizice, altele decât cele pentru care colectarea veniturilor se face de ANAF pentru perioada ianuarie 2006 – septembrie 2011, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin poștă, în data de 06.10.2011, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei. Decizia de impunere nr. X/23.09.2011 a fost transmisă electronic în baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași în data de 04.07.2012;

- Decizia de impunere din oficiu nr. X din 10.06.2013 pentru stabilirea contribuțiilor și accesoriilor datorate la FNUASS ca urmare a nedeunerii declarației prevăzute la art. 215 alin. (3) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, de către contribuabilul persoană fizică, pentru intervalul septembrie 2011 – iunie 2012, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin poștă, în data de 20.06.2013, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Pentru neplata la termenul de scadență a sumelor stabilite prin titlurile de creanță enumerate mai sus, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2016, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a calculat, pentru perioada 27.09.2016-31.12.2016, accesorii în sumă totală de **S lei**, din care S lei aferente impozitului pe venituri din activități independente, S lei aferente diferenței de impozit anual de regularizat și S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri .

Contestatorul motivează faptul că nu datorează accesoriile calculate întrucât documentele prin care au fost individualizate sumele de plată nu i-au fost comunicate niciodată.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 121, art. 122 și art. 123 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 121 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. 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.

ART. 122 Declarația privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.

ART. 123 Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:

a) venitul net anual impozabil; [...]

(7) 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. Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectuează către bugetul de stat.

(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.”

Totodată, potrivit art. V alin. (1) și alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la

data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I”.

Conform prevederilor art. 151 alin. (1) și art. 155 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 151 Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale

(1) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației prevăzute la art. 148 alin. (5).[...]

ART. 155 Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate

(1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzuți la art. 153, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri:

c) venituri din activități independente, definite conform art. 67:[...].”

Totodată, sunt aplicabile dispozițiile art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Art. 173 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. 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.[...].”

Se reține astfel că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

În soluționarea contestației, nu poate fi reținută motivația contestatorului, potrivit căreia, accesoriile nu sunt datorate întrucât nu i-au fost comunicate documentele prin care au fost individualizate sumele de plată asupra cărora au fost calculate accesoriile, deoarece, potrivit celor reținute în prezenta decizie de soluționare, titlurile de creanță prin care au fost stabilite debitele principale reprezentând impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate, au fost comunicate contribuabilului prin poștă, potrivit confirmărilor de primire, prin publicitate sau prin ridicare sub semnătură de primire.

Analizând Situația analitică debite plăți solduri a contestatorului, în anul 2016 se regăsesc plățile menționate de acesta, respectiv:

Impozit pe venituri din activități independente

- S lei plătit în data de 03.05.2016;
- S lei plătit în data de 29.07.2016;
- S lei plătit în data de 29.07.2016;
- S lei plătit în data de 21.10.2016;
- S lei plătit în data de 21.10.2016.

Contribuții de asigurări sociale de sănătate

- S lei plătit în data de 03.05.2016;
- S lei plătit în data de 29.07.2016;
- S lei plătit în data de 29.07.2016;
- S lei plătit în data de 21.10.2016;
- S lei plătit în data de 21.10.2016.

Se reține astfel că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere, astfel că debitele achitate de **d-l X, JUD. IAȘI** au stins obligații fiscale mai vechi, potrivit prevederilor art. 165 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv în ordinea vechimii lor, rezultând că au rămas debite neachitate la scadență, motiv pentru care s-au calculat accesorii:

”ART. 165 Ordinea stingerii obligațiilor fiscale

(1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;[...]”

Referitor la susținerea contestatorului că pentru același debit principal s-au stabilit accesorii pentru perioade ce se suprapun, de mai multe ori, facem precizarea că sumele stabilite ca debit se repeta întrucât reprezintă plățile anticipate trimestriale care au scadențe diferite.

Ca urmare, în mod corect organele fiscale au stabilit în sarcina **d-lui X, JUD. IAȘI** obligații fiscale pentru neplata în termen a debitelor datorate, în sumă totală de **S lei**, din care, S lei, aferente impozitului pe

venituri din activități independente, S lei, aferente diferenței de impozit anual de regularizat și S lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Față de prevederile legale și situația prezentată, urmează să se respingă contestația ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile 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, astfel:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [...].”

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 și art. 279 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 neîntemeiată, a contestației formulate de **d-l X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2016, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- **S lei** – accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- **S lei** – accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- **S lei** – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, 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, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL

ŞEF SERVICIU 1

ÎNTOCMIT