



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



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: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 3489/30.05.2016**

privind soluționarea contestației formulate de  
**X**, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice  
Botoșani sub nr. AFJ/..... iar la Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Iași sub nr.DR/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul  
Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a  
Finanțelor Publice Botoșani, prin adresa nr....., înregistrată la Direcția  
Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.DR/..... asupra  
contestației formulate de **dna X, județul Botoșani CNP .....** cu domiciliul  
.....

Obiectul contestației îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de  
plată accesorii nr....., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor  
Publice Botoșani și comunicată prin poștă cu confirmare de primire (așa cum  
aceasta apare în copia după confirmarea poștală de primire) în data de  
07.02.2014.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** reprezentând :

- **S lei** -accesorii aferente impozit pe venituri din activitati indepedente;
- **S lei** -accesorii aferente impozit din cedarea folosintei bunurilor;
- **S lei** - accesorii aferente contributi de asigurari de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati indepedente.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr.  
207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră "(1) Dispozițiile  
prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după  
intrarea acestuia în vigoare." și „(2) Procedurile de administrare începute  
înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi”,  
contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când  
s-a născut dreptul contestatorului la acțiune.

Contestația este semnată de către **dna X**. Contestația a fost  
depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din  
Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,  
republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data

depunerii contestației, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat prin poștă cu confirmare de primire în data de 07.02.2014, și data depunerii contestației 04.03.2014, la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, unde a fost înregistrată sub nr. AFJ.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data depunerii contestației, este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr. ...., dna X, județul Botoșani,** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei** reprezentând :

- **S lei** -accesorii aferente impozit pe venituri din activitati indepedente;
- **S lei** -accesorii aferente impozit din cedarea folosintei bunurilor;
- **S lei** - accesorii aferente contributi de asigurari de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati indepedente, si solicita anularea pentru urmatoarele sume:

1. Pentru impozitul pe venituri din activități indepedente s-au calculat penalități pentru perioada 22.12.2012-07.03.2013 și dobânzi pentru perioada 31.12.2013 la debitul de **S lei**.

Petenta precizează ca documentul prin care s-a individualizat suma de plată pentru impozitul pe venituri din activități independente, este decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. ...., iar conform acesteia debitul era scadent la 25.12.2012. Se precizează că debitul în sumă de S lei a fost achitat pe 07.03.2013, iar accesoriile au fost plătite așa cum rezultă din chitanțele anexate în copie la prezenta contestație.

2.Pentru impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor s-au calculat penalități și dobânzi astfel:

- pentru debitul de **S lei**, conform deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr..... s-au calculat penalități pentru perioada ..... și dobânzi pentru perioada 31.12.2012-07.03.2013, deși conform deciziei termenul scadent era la data de 25.12.2012 iar plata s-a făcut la data de 07.03.2013;
- pentru debitul de **S lei** conform deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr..... s-au calculat penalități pentru perioada 26.06.2013-03.10.2013 și dobânzi pentru perioada 26.06.2013-03.10.2013, deși conform deciziei, termenul scadent era la data de 25.06.2013 iar plata debitului s-a făcut la data de 03.10.2013;

-pentru debitul de **S lei** conform deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr..... s-au calculat penalități pentru perioada 26.09.2013 -17.10.2013 și dobânzi pentru perioada 26.09.2013-17.10.2013, deși conform deciziei, termenul scadent era la data de 25.09.2013 iar plata debitului s-a făcut la data de 17.10.2013;

-pentru debitul de **S lei** conform deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr..... s-au calculat penalități pentru perioada 21.12.2013-30.12.2013 și dobânzi pentru perioada 21.12.2013-30.12.2013, deși conform deciziei, termenul scadent era la data de 25.12.2013 iar accesoriile au fost calculate de la data de 21.12.2013;

-pentru debitul de **S lei** conform deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr..... s-au calculat dobânzi și penalități pentru perioada 21.12.2013-31.12.2013 deși conform deciziei termenul scadent era la data de 25.12.2013 iar accesoriile au fost calculate de la data de 21.12.2013;

Petenta precizează că accesoriile sunt achitate conform chitanțelor anexate în copie precum și compensarea unui impozit de restituit în valoare de 146 lei la data de 30.12.2013.

3.Pentru contribuția datorată la Casa de Asigurări de Sănătate se precizează că nu i-a fost comunicată decizia nr. ...., singura decizie de la Casa de Asigurări de Sănătate primită fiind Decizia nr..... din 20.08.2013.

**În concluzie**, față de aceste motive petenta solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. nr. ....

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani**, în temeiul prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care s-au stabilit în sarcina **nei X, județul Botoșani**, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei** reprezentând :

- **S lei** -accesorii aferente impozit pe venituri din activități independente;
- **S lei** -accesorii aferente impozit din cedarea folosinței bunurilor;
- **S lei** -accesorii aferente contribuțiilor de asigurări de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Organul fiscal, în Referatul nr. ...., precizează :

*„Suma **S lei** accesorii aferente Impozit pe venituri din activități independente sunt datorate pentru plata cu întârziere a debitului stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți cu titlu de impozit pe anul 2012 calculate pentru perioada conform anexa la decizia nr.....*

*Suma de S lei accesorii aferente Impozit din cedarea folosinței bunurilor sunt datorate pentru plata cu întârziere a debitului stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări de sănătate, precum și obligațiile de plata cu titlu de contribuții sociale pentru anul 2013, calculate pentru perioada conform anexa la decizia nr.....*

*Suma de S lei accesorii aferente Impozit Contrib.de asigurări sociale de sănătate datorate de pers. care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri s-au generat de sistemul informatic, în baza datelor preluate de la Casa de Asigurări de Sănătate, în conformitate cu Protocolul-Cadru de predare primire a documentelor și informațiilor, aprobat în baza Ordinului Comun a Ministrului Finanțelor publice nr....., Ministrului Sănătății nr..... și Ministrului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 934/6.06.2012 privind procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și cap. III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal.*

*Referitor la obligațiile de plată accesorii în sumă S lei accesorii aferente Contrib. de asigurări sociale de sănătate datorate de pers. care realizează venituri din activ. indepedente și persoanele care nu realizează venituri, precizăm că odată cu data plății efectuată de către contribuabil în data de 22.10.2013 s-a achitat și suma de S lei din penalitate din suma totală de 222 lei ”.*

Organul fiscal precizează că legal a calculat accesoriiile în sumă de **S lei** la perioadele înscrise în anexa la Decizia nr. .... din 31.12.2013 pentru neachitarea debitului în totalitate și propun respingerea contestației formulată de **dna X, județul Botoșani** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

**III.** Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile **dnei** ..... **X, județul Botoșani** documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada invocată de petentă, se rețin următoarele:

Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, stabilește în sarcina **dnei X, județul Botoșani**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., obligații fiscale dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei** reprezentând :

- **S lei** -accesorii aferente impozit pe venituri din activități indepedente;
- **S lei** -accesorii aferente impozit din cedarea folosinței bunurilor;
- **S lei** - accesorii aferente contribuțiilor de asigurări de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități indepedente.

**3.1 Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este dacă în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina dnei X județul Botoșani, dobânzi pentru perioada 31.12.2012 - 07.03.2013 și penalități de întârziere pentru perioada 22.12.2012 - 07.03.2013 în sumă totală de S lei, aferente impozitului pe venituri din activități independente, în sumă de S lei, neachitat la scadență, obligație individualizată prin Decizia de impunere plăți anticipate nr....., în condițiile în care petenta afirmă că perioada de calcul al accesoriilor este eronată și că a achitat debitul și accesoriile aferente la data de 07.03.2013.**

**În fapt**, suma de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente, a fost stabilită de către organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... și sunt datorate pentru plata cu întârziere a debitului stabilit prin Decizia de impunere nr..... pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012. Decizia de impunere nr..... pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 a fost transmisă pe bază de semnătură privată în data de 07.09.2012.

**În drept**, art. 22, lit. c) și d), art. 23, art. 85 alin. (1) lit. b), art. 86 alin. (6), art. 110 și art. 115<sup>1</sup>, din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**„Art. 22 Obligațiile fiscale**

**Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:**

**c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

**d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;”**

**„Art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale**

**(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.**

**(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.**

**„Art. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat,**

**„(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

**b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”**

**„Art. 86 Decizia de impunere**

**(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”**

**“Art. 110 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.” coroborat cu pct. 107.1. lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 care precizează :**

**“107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

**a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; „**

**“Art. 115 Ordinea stingerii datoriilor**

**(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o**

**stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

**a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;**

**b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin.**

**(4<sup>1</sup>)c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la**

**concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;**

**(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:**

**a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;**

**b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;**

**c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.**

**d) alte obligații fiscale în afara celor prevăzute la lit. a) - c).**

**[...] ,,**

**“Art. 115<sup>1</sup> Reguli speciale privind stingerea creanțelor fiscale prin plată sau compensare**

**(1) Plățile efectuate de către debitori nu se distribuie și nu sting obligațiile fiscale înscrise în titluri executorii pentru care executarea silită este suspendată în condițiile art. 148 alin. (2) lit. a) i d), cu excepția situației în care contribuabilul optează pentru stingerea acestora potrivit art.115 alin. (3<sup>2</sup>).**

**(2) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și în cazul stingerii obligațiilor fiscale prin compensare. ,,**

De asemenea, art.119, art.120 alin.(1), art.120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,cu modificările și completările ulterioare, 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.**

**[...]**

**(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”**

**(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:**

**a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;**

**b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;**

**c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător.**

**(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.**

**„Art. 120 Dobânzi**

**(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”**

**„Art. 120<sup>1</sup> 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.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:**

**a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;**

**b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;**

**c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.**

**(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”**

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează și tot atunci se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

Decizia de impunere emisă de organele competente, reprezintă titlu de creanță prin care se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a o înregistra în baza sa de date.



Conform prevederilor legale menționate anterior rezultă că orice contribuabil datorează pentru obligațiile de plată neachitate până la termenul legal de scadență, dobânzi și penalități de întârziere, calculate prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, în conformitate cu sumele înregistrate în evidența fiscală la un anumit moment.

Analizând documentele anexate la dosarul cauzei, se constată că în data de 07.09.2012 a fost emisă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.....pentru suma de S lei reprezentând impozit pe venit din activități independente, remisă petentei pe bază de semnătură privată în data de 07.09.2012.

Conform plăților făcute de contribuabil și a Situației analitice debite plăți solduri rezultă că **dna X, județul Botoșani** a platit pentru anul 2012 suma de S lei ( S lei cu chit. ...., suma de S lei cu chit. .... și suma de S lei cu chit. ....), suma rămasă de plată la 31.12.2012 fiind de **S lei** sumă ce a fost plătită în data de 07.03.2013 cu chit nr. 1857003.

Conform prevederilor legale menționate anterior pentru perioada 31.12.2012-07.03.2013, organele fiscale, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., conform anexei, au calculat majorări de întârziere în sumă de **S lei** [ 66 zile ( 31 zile ianuarie+28 zile februarie +7 zile martie data plății) X 0,04%] și penalități de întârziere de 5% (S lei x 5%) în sumă de **S lei**.

Prin urmare, având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani – Serviciul Registru Contribuabili Persoane Fizice a emis corect Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 31.12.2013, prin care a stabilit în sarcina **dna X, județul Botoșani**, obligații fiscale accesorii în sumă totală de **S lei**, calculate pentru perioada 31.12.2012 – 07.03.2013, accesorii aferente debitului restant în sumă de **S lei**, fapt pentru care contestația **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată**, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”**, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906/2014, care precizează că:

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*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; [...].”*

**3.2 Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este dacă în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina dnei ....., județul Botoșani, dobânzi pentru perioada 31.12.2012 - 07.03.2013 și penalități de întârziere pentru perioada 22.12.2012 - 07.03.2013 în sumă totală de S lei, aferente impozitului pe venituri din activități independente, în sumă de S lei, neachitat la scadență, obligație individualizată prin Decizia de impunere plăți anticipate nr....., în condițiile în care petenta afirmă că perioada de calcul al accesoriilor este eronată și că a achitat debitul și accesoriile aferente la data de 07.03.2013.**

**În fapt**, suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, a fost stabilită de către organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... și sunt datorate pentru plata cu întârziere a debitului stabilit prin Decizia de impunere nr..... pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 . Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr..... a fost transmisă pe bază de semnătură privată în data de 14.08.2012 .

**În drept**, art. 22, lit. c) și d), art. 23, art. 85 alin. (1) lit. b), art. 86 alin. (6), art. 110 și art. 115<sup>1</sup> , din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**„Art. 22 Obligațiile fiscale**

**Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:**

**c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

**d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;”**

**„Art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale**

**(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.**

**(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.**

**„Art. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat,**

**„(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

**b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”**

**„Art. 86 Decizia de impunere**

**(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”**

**“Art. 110 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.” coroborat cu pct. 107.1. lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 care precizează :**

**“107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

**b) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; „**

**“Art. 115 Ordinea stingerii datoriilor**

**(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

**a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;**

**b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>)c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;**

**(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:**

**a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;**

**b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;**

**c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.**

**d) alte obligații fiscale în afara celor prevăzute la lit. a) - c).**

**[...] „**

**“Art. 115<sup>1</sup> Reguli speciale privind stingerea creanțelor fiscale prin plată sau compensare**

**(1) Plățile efectuate de către debitori nu se distribuie și nu sting obligațiile fiscale înscrise în titluri executorii pentru care executarea silită este suspendată în condițiile art. 148 alin. (2) lit. a) i d), cu excepția situației în care contribuabilul optează pentru stingerea acestora potrivit art.115 alin. (3<sup>2</sup>).**

**(2) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și în cazul stingerii obligațiilor fiscale prin compensare. „**

De asemenea, art.119, art.120 alin.(1), art.120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,cu modificările și completările ulterioare, 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.**

**[...]**

**(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”**

**(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:**

**a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;**

**b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;**

**c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculază, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător.**

**(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.**

**„Art. 120 Dobânzi**

**(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”**

**„Art. 120<sup>1</sup> 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.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:**

**a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;**

**b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;**

**c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.**

**(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”**

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că orice contribuabil datorează pentru obligațiile de plată neachitate până la termenul

legal de scadență, dobânzi și penalități de întârziere, calculate prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, în conformitate cu sumele înregistrate în evidența fiscală la un anumit moment.

Analizând documentele anexate la dosarul cauzei, se constată că în data de 14.08.2012 a fost emisă Decizia de impunere nr.....din 14.08.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, pentru suma de S lei reprezentând impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu termen de plata 25.09.2012 pentru suma de S lei și 25.12.2012 pentru suma de S lei.

Conform plăților făcute de contribuabil și a Situației analitice debite plăți solduri, rezultă că  **dna X, județul Botoșani** a platit pentru anul 2012 suma de  **S lei** cu chit. .... Suma rămasă de plată la 31.12.2012 de  **S lei** a fost achitată cu chitanța nr. ....

Conform prevederilor legale menționate anterior, organele fiscale conform anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., au calculat, pentru perioada 31.12.2012-07.03.2013, majorări de întârziere în sumă de  **S lei** [ 66 zile ( 31 zile ianuarie+28 zile februarie +7 zile martie data plății) X 0,04% x 318 și penalități de întârziere de 5% (S lei x 5%) în sumă de  **S lei**.

Prin urmare, având în vedere cele precizate mai sus, ținând cont de documentele existente la dosarul cauzei precum și de prevederile legale în vigoare în perioada verificată, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani – Serviciul Registru Contribuabili Persoane Fizice a emis corect Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., prin care a stabilit în sarcina  **dnei X, județul Botoșani**, obligații fiscale accesorii în sumă totală de  **S lei** ( S lei+ S lei) calculate pentru perioada 31.12.2012 – 07.03.2013, accesorii aferente debitului restant în sumă de  **S lei** reprezentând impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, fapt pentru care contestația **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată**, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”**, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906/2014, care precizează că:

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*-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; [...].”*

**3.3 Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este dacă în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina dnei X, județul Botoșani, dobânzi și penalități de întârziere pentru în sumă totală de S lei, aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, neachitat la scadență, obligație individualizată prin Decizia de impunere plăți anticipate nr. ...., Decizia de impunere plăți anticipate nr. .... și Decizia de impunere plăți anticipate nr. .... din 10.12.2013 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, în condițiile în care petenta afirmă că perioada de calcul al accesoriilor este eronată și că a achitat debitul.**

**În fapt**, suma de S lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, a fost stabilită de către organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... și sunt datorate pentru plata cu întârziere a debitului stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți cu titlu de impozit pe anul 2013 nr....., Decizia de impunere nr. .... și Decizia de impunere nr. .... 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.

Petenta precizează că pentru debitul de S lei conform Deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr..... s-au calculat penalități pentru perioada 26.06.2013-03.10.2013 și dobânzi pentru perioada 26.06.2013-03.10.2013, deși conform deciziei termenul scadent era la data de 25.06.2013 iar plata debitului s-a făcut la data de 03.10.2013, iar pentru debitul de S lei conform Deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr..... s-au calculat penalități pentru perioada 26.09.2013 - 17.10.2013 și dobânzi pentru perioada 26.09.2013-17.10.2013, deși conform deciziei termenul scadent era la data de 25.09.2013 iar plata debitului s-a făcut la data de 17.10.2013. Totodată mai precizează că pentru pentru debitul de lei conform Deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr..... s-au calculat penalități pentru perioada 21.12.2013-30.12.2013 și dobânzi pentru perioada 21.12.2013-30.12.2013, deși conform deciziei termenul scadent era la data de 25.12.2013 iar accesoriile au fost calculate de la data de 21.12.2013 iar pentru debitul de S lei conform

Deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr..... s-au calculat dobânzi și penalități pentru perioada 21.12.2013-31.12.2013 deși conform deciziei termenul scadent era la data de 25.12.2013 iar accesoriile au fost calculate de la data de 21.12.2013.

În drept, art. 82 alin.(1) alin.(2) și alin.(3) , din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează :

**“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. 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. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:**

**a) pe baza contractului încheiat între părți; sau**

**b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii.**

**În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.**



**(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.”**

Se reține faptul că, în baza Declarațiilor privind venitul estimat/norma de venit/Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2013, înregistrate sub nr. .... și nr. .... a sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, organele de inspecție fiscală, în conformitate cu prevederile art. 82 și art. 296<sup>24</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, au emis Decizia de impunere pentru plățile anticipate nr....., Decizia de impunere pentru plățile anticipate nr..... și Decizia de impunere pentru plățile anticipate nr. .... 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. Ca urmare a acestor decizii rezultă că **dna X, județul Botoșani** avea de plată pentru anul 2013 suma totală de **S lei** după cum urmează:

- suma de **S lei** cu termen de plată până la 25.03.2013
- suma de **S lei** cu termen de plată până la 25.06.2013
- suma de **S lei** cu termen de plată până la 25.09.2013
- suma de **S lei** cu termen de plată până la 25.12.2013

Conform documentelor anexate la dosarul cauzei (chitanțe) și a Situației analitice debite plăți solduri, rezultă că **dna x, județul Botoșani** a plătit pentru anul 2013 următoarele sume:

-**S lei** pe data de 28 martie 2013 cu chit. nr. 1865518 față de termenul scadent de 25 martie 2013;

-**S lei** pe data de 3 octombrie 2013 cu chit. nr. 1078002, față de termenul scadent de 25 iunie 2013;

-**S lei** pe data de 17 octombrie 2013 cu chit. nr. 1078805 față de termenul scadent de 25 septembrie 2013;

-**S** pe data de 30 decembrie 2013 cu chit. nr. 141554011 față de termenul scadent de 25 decembrie 2013.

Se observă că debitele scadente la data de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie, respectiv 25 decembrie 2013 au fost plătite cu întârziere.

În speță sunt aplicabile și prevederile art. 22, lit. c) și d), art. 23, art. 85 alin.(1) lit. b), art. 86 alin. (6), art. 110 și art. 115<sup>1</sup>, din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**„Art. 22 Obligațiile fiscale**

**Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:**

**c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

**d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;”**

**„Art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale**

**(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.**

**(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.**

**„Art. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat,**

**„(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

**b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”**

**„Art. 86 Decizia de impunere**

**(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”**

**“Art. 110 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.” coroborat cu pct. 107.1. lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 care precizează :**

**“107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

**c) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; „**

**“Art. 115 Ordinea stingerii datoriilor**

**(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

**a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată,**

**precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;**

**b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>)c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;**

**(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:**

**a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;**

**b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;**

**c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.**

**d) alte obligații fiscale în afara celor prevăzute la lit. a) - c).**

**[...] ..,**

**“Art. 115<sup>1</sup> Reguli speciale privind stingerea creanțelor fiscale prin plată sau compensare**

**(1) Plățile efectuate de către debitori nu se distribuie și nu sting obligațiile fiscale înscrise în titluri executorii pentru care executarea silită este suspendată în condițiile art. 148 alin. (2) lit. a) i d), cu excepția situației în care contribuabilul optează pentru stingerea acestora potrivit art.115 alin. (3<sup>2</sup>).**

**(2) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și în cazul stingerii obligațiilor fiscale prin compensare. „**

**De asemenea, art.119, art.120 alin.(1), art.120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,cu modificările și completările ulterioare, 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.**

[...]

**(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”**

**(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.**

**„Art. 120 Dobânzi**

**(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”**

**„Art. 120<sup>1</sup> 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.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:**

**a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;**

**b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;**

**c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.**

**(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”**

iar conform art. 120<sup>1</sup> alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, modificat de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50/2013

**“(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”**

Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 84/2012, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 845 din 13 decembrie 2012, a introdus în Codul de procedură fiscală câteva prevederi speciale referitoare la scadența și declararea creanțelor fiscale.

Astfel, după art. 111 a fost introdus art.111<sup>1</sup>, care stabilește că” **în cazul în care creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc**

la 25 decembrie, ele sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie.”

Conform prevederilor legale menționate mai sus rezultă că orice contribuabil datorează pentru obligațiile de plată neachitate până la termenul legal de scadență, dobânzi și penalități de întârziere, calculate prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, în conformitate cu sumele înregistrate în evidența fiscală la un anumit moment.

Analizând documentele anexate la dosarul cauzei, se constată că petenta nu a plătit debitele stabilite prin Decizia de impunere pentru plățile anticipate nr....., Decizia de impunere pentru plățile anticipate nr..... și Decizia de impunere pentru plățile anticipate nr. .... 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 la termenele stabilite prin aceleași decizii ci la date ulterioare respectiv la data de 28 martie 2013, 3 octombrie 2013 ,17 octombrie 2013 și respectiv 30 decembrie 2013.

Conform prevederilor legale menționate anterior, organele fiscale, conform anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., au calculat majorări și penalități de întârziere pentru debitele neachitate la termenul scadent. Astfel pentru:

- suma de **S lei** ( S lei termen 25.03.2013+ S lei termen 25.06.2013 + 5 lei dobânziți penalități – S lei plătit pe data de 28.03.2013) reprezentând plata anticipată cu titlu de impozit cu termen scadentă la data de 25.06.2013 ce a fost achitată în data de 03.10.2013 s-au calculat majorări de întârziere de 0.04% și penalități de întârziere pentru perioada 26.03.2013-03.10.2013

-suma de **S lei** reprezentând plata anticipată cu titlu de impozit cu termen scadentă la data de 25.09.2013 ce a fost achitată în data de 17.10.2013 s-au calculat majorări de întârziere de 0,04% și penalități de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere pentru perioada 26.09.2013-17.10.2013.

-suma de **S lei** reprezentând plata anticipată cu titlu de impozit cu termen scadentă la data de 25.12.2013 ce a fost achitată în data de 30.12.2013 s-au calculat majorări de întârziere de 0,04% și penalități de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere pentru perioada 21.12.2013-31.12.2013.

-suma de **S lei** reprezentând plata anticipată cu titlu de impozit cu termen scadentă la data de 25.12.2013 ce a fost achitată în data de 31.12.2013 s-au calculat majorări de întârziere de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere pentru perioada 21.12.2013-31.12.2013.

Prin urmare, având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani – Serviciul Registru Contribuabili Persoane Fizice a emis corect Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 31.12.2013, prin care a stabilit în sarcina **nei X județul Botoșani**, obligații fiscale accesorii în sumă totală de **S lei**, fapt pentru care contestația **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată**, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”**, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906/2014, care precizează că:

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*-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; [...].”*

**3.4 Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., prin care a stabilit în sarcina **nei X, județul Botoșani**, obligații fiscale accesorii în sumă totală de **S lei** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, în condițiile în care la dosarul cauzei nu există titlul de creanță prin care s-a stabilit debitul pentru care s-au calculat accesoriile și nici dovada comunicării acestuia.**

**În fapt**, la data de 31.12.2013, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., au fost stabilite pentru perioada 16.03.2012-22.10.2013, pe numele **dna X** accesorii în sumă de **S lei**, aferente debitelor transmise de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

În Referatul cu propuneri de soluționare nr....., organul fiscal precizează că *“Suma de **S lei** accesorii aferente Impozit Contrib.de asigurări sociale de sănătate datorate de pers. care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri s-au generat de sistemul informatic, în baza datelor preluate de la Casa de Asigurări de*

*Sănătate, în conformitate cu Protocolul-Cadru de predare primire a documentelor și informațiilor, aprobat în baza Ordinului Comun a Ministrului Finanțelor publice nr.806/06.06.2012, Ministrului Sănătății nr.608/13.06.2012 și Ministrului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 934/6.06.2012 privind procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și cap. III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal”.*

Prin adresele nr.DR/..... și nr.ISR/ ....., organul de soluționare competent solicită Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani să transmită în completarea dosarului contestației, documentul prin care s-a individualizat suma de plată, respectiv documentul nr. .... așa cum este precizat în anexa deciziei contestate, precum și dovada comunicării acestuia.

Cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR\_REG/....., Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, comunică Serviciului Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași faptul că ” în data de 04.12.2015 am solicitat în scris la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, cu adresa nr.61203 completarea dosarului în format hârtie conform protocolului încheiat. Menționez că la data prezentei nu am primit răspuns în acest sens. Anexez următoarele:

*Copie dosar CASS Botoșani primit în baza protocolului încheiat la nivel național între CNAS și ANAF*

*-adresa nr..... către CASS Botoșani*

*-print screen din aplicația Gotica unde se regăsește nr. Titlului de creanță 906861/20.08.2013.”*

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art. 119, art. 120 și 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și prevederile pct. 44.1. și pct. 107.1. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004:

**"Art. 21**

**(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.**

**(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:**

**a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat,**

**dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;**

**b) dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii [...].**

**Art. 44**

**(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. [...]**

**(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuțernicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.**

**Norme metodologice:**

**44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.**

**Art. 45**

**Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.**

**Art. 85**

**(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

**a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);**

**b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.**

**Art. 86**

**(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.**

**(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.**

**Art. 110**

**(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.**

**Norme metodologice:**

**107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele**



**fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.**

**Asemenea titluri pot fi: [...]**

**c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente.**

**Art. 111**

**(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.**

**Art. 119**

**(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**

**(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...].”**

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că dobânzile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia. Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitul asupra cărora s-au calculat dobânzi în sumă totală de **S lei** a fost stabilit prin Doc. ...., la dosarul fiscal neexistând acest titlu de creanță și nici dovada comunicării acestuia.

Se reține faptul că prin Protocolul-Cadru de predare primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și cap. III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat în baza Ordinului Comun al Ministerului Finanțelor Publice nr. 806/06.06.2012, Ministrului Sănătății nr. .... și Ministrului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. .... a fost stabilită procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice. Astfel, la Capitolul II din acest protocol se prevede:

**“1. Obiectul predării-primirii îl constituie:**

**a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;[...]**

**4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării–primirii sunt prevăzute în Anexa nr.1<sup>1</sup>, care face parte integrantă din prezentul Protocol - Cadru.**

**Anexa nr.1<sup>1</sup> - Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii prevede la pct. 2:**

**2. Documentele ce vor fi predate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate sunt următoarele:**

**a) declarații privind obligațiile de constituire și plată la FNUASS,**

**b) decizii de impunere,**

**[...]**

**e) orice alte documente/acte/informații relevante pentru stabilirea certă a situației persoanei asigurate în sistemul de asigurări sociale de sănătate.”**

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține că organul fiscal a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani dosarul fiscal al **nei X, județul Botoșani** care este incomplet, acesta neconținând Doc. ...., prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și dovada comunicării acestuia.

Întrucât dosarul fiscal al contestatorului este incomplet, neconținând Doc. .... prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, pentru care s-au calculat accesoriile și nici dovada comunicării acestuia, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor în sumă de **S lei** în sarcina **nei .....**, **județul Botoșani**, fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art. 213 și art. 216 alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ce prevăd:

**„Art. 213 Soluționarea contestației**

**(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica 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. 216**

**(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.**

**(3<sup>1</sup>) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”**

**coroborate cu prevederile pct. 11.5., pct.11.6. și pct. 11.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, potrivit cărora:**

**„11.5. 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.**

**11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

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

**coroborate cu prevederile pct. 102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004, care dispune:**

**„În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,**

**cu precizarea că art. 185 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, urmarea republicării, modificărilor și completărilor ulterioare a devenit art. 216 alin. (3).**

**Organul fiscal va avea în vedere și prevederile art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:**

**“(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 după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă”.**

Ca urmare se va desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. nr..... pentru suma de **S lei**, reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, 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 privind accesoriile datorate.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

#### **DECIDE:**

**Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dna X, județul Botoșani**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pentru suma de **S lei**, reprezentând:

- **S lei** -accesorii aferente impozit pe venituri din activitati indepedente;
- **S lei** -accesorii aferente impozit din cedarea folosintei bunurilor;

**Art. 2 Desființarea** parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. nr....., emisă pe numele **dnei X județul Botoșani**, pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei și ținând cont de termenul de prescripție, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului 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 privind accesoriile datorate.

**Art. 3** Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 Botoșani sau la Tribunalul Iași.