



## DECIZIA NR. 10234/17.07.2020

privind soluționarea contestației formulate de  
**dl X, jud. Iași**, CNP X, înregistrată la Administrația Județeană a  
Finanțelor Publice Iași sub nr.X/27.02.2020 și ulterior la Direcția Generală  
Regională a Finanțelor Publice Iași sub  
nr.ISR\_REG X/11.03.2020

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/06.03.2020, înregistrată la instituția noastră sub nr. ISR\_REG X/11.03.2020, cu privire la contestația formulată de **dl X**, CNP X, cu domiciliul în loc. Iași, str. X nr.X, bl.X, sc.X, et.X, ap.X, jud. Iași, și sediul procesual ales la avX, loc. Iași, str. X nr.X, parter.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr. X referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pentru suma de **S lei** reprezentând :

- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-Regularizări;
- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate din declarația unică;
- S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat prin încărcarea în Spațiul Privat Virtual a documentului administrativ cu ID X în data de **21.02.2020** ora 15:32:38, conform "*Adresa privind confirmarea comunicării documentelor administrative prin SPV*", anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **27.02.2020**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. 211603.

Contestația este semnată de dl **X**

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. **DI X, jud. Iași**, CNP X, prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X, formulată împotriva Deciziei nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, contestă suma de **S lei**, susținând că :

◀ CASS aferent declarației unice din 12.07.2018 cu termen de plată 31.07.2019

Prin Ordinul de plată nr. X din 05.03.2019 s-a achitat suma de S lei (cu bonificație, pentru transmitere on-line) reprezentând CASS aferent declarației unice din data de 12.07.2018.

Din anexa la decizia contestată rezultă că s-au calculat accesorii afente unei obligații principale neachitate în sumă de S lei, sumă ce nu apare ca restantă în *"Situția Obligațiilor de plată la data de 31.01.2020."*

Contestatarul a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/27.02.2020 *"corecția sumelor datorate, cu termen de plată pentru anul 2019."*

**DI X, jud. Iași**, CNP X, subliniază faptul că *"sumele aferente CASS, Slei, cu termen de plată anul 2019 au fost achitate de către subsemnatul iar suma de S lei, obligație principală, nu îmi aparține, drept urmare nu dorez dobânzi și penalități pentru neplata sumelor mai sus menționate."*

II. **Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași** a emis Decizia nr. X/31.12.2019 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, prin care, în temeiul art. 98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, au calculat în sarcina **dlii X, jud. Iași**, CNP X, accesorii în sumă totală de **Slei** reprezentând:

- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-Regularizări;

-**S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate din declarația unică;

-**S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

**3.1** Cu privire la suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit declarat prin declarația unică

***Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal în mod legal au stabilit, pentru perioada 01.08.2019-31.12.2019, accesorii în sumă de S lei reprezentând dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru neachitarea la termenul de scadență a impozitului pe venit aferent declarației unice, în condițiile în care prin contestația formulată contestatorul nu aduce argumente și dovezi de natură să modifice constatările organului fiscal.***

**În fapt**, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia nr.X/31.12.2019 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, prin care, în temeiul prevederilor art. 98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, au calculat în sarcina **dlui X, jud. Iași, CNP X**, accesorii în sumă totală de **S lei** din care suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică.

**DI X, jud. Iași, CNP X**, deși contestă Decizia nr.X/31.12.2019 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, pentru suma de **S lei**, sumă ce cuprinde și suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit declarat prin declarația unică, nu aduce niciun argument, nu depune niciun document și nu invocă niciun temei legal în susținerea propriei cauze prin care să infirme constatările organului fiscal.

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

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

***c) motivele de fapt și de drept;***

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

Totodată în speță sunt incidente și prevederile pct.11.1 lit.b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se specifică :

***„11.1. Contestația poate fi respinsă ca: [...]***

***b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației”***,

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

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

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

**„ART. 276 Soluționarea contestației**

**(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”**

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

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

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

Se reține că prin Decizia nr.X/31.12.2019 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, s-a stabilit în sarcina **dlui X, jud. Iași**, CNP X, accesorii în sumă totală de **S lei** din care suma de **Slei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică

Se reține că, deși contestatorul precizează faptul că formulează contestație împotriva Deciziei nr.X/31.12.2019 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, contestând suma de **S lei lei**, sumă ce cuprinde și suma de **Slei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică, nu aduce niciun argument, nu depune niciun document și nu invocă niciun temei legal în susținerea propriei cauze prin care să infirme constatările organului fiscal în ceea ce privește această sumă.

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

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

Incidente speței sunt considerentele din Decizia nr.X/26.03.2018 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție potrivit căroră: „În ceea ce privește soluția de respingere a contestației ....este de observat faptul că recurenta-reclamantă nu a investit organul de soluționare a contestației administrative cu o critică, în concret, la adresa sumei în discuție, context în care soluția de respingere a contestației ca fiind nemotivată este conform prevederilor art.217 al.1 din Codul de procedură fiscală...”

Întrucât contestatorul nu a depus documente, nu a adus argumente și nu a invocat temeuri de drept în susținerea propriei cauze, cu privire la suma de **Slei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică se reține că organul de soluționare a contestației nu se poate investi pe fondul cauzei pentru suma de **Slei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică.

Astfel, având în vedere reținerile de mai sus, în baza prevederilor art. 279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se *va respinge ca nemotivată* contestația formulată de **dl X, jud. Iași, CNP X**, împotriva Deciziei nr.X/31.12.2019 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în ceea ce privește suma de **Slei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică.

**3.2 Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei nr.X/31.12.2019 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru suma de S lei, reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, accesorii calculate pentru perioada 28.12.2018-31.12.2018 și perioada 01.08.2019-31.12.2019, în condițiile în care dl X, jud. Iași, CNP X nu a achitat debitul stabilit prin Decizia de impunere anuală nr. X/27.08.2018 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2013 și Declarația unică nr X/12.07.2018 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoane fizice**

**În fapt**, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia nr.X/31.12.2019 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, prin care, în temeiul prevederilor art. 98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor

fiscale principale, au calculat în sarcina **X, jud. Iași**, CNP X, accesorii în sumă totală de **S lei** din care suma de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice -Regularizări

**S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate din declarația unică.

**DI X, jud. Iași**, CNP X, în ceea ce privește CASS aferent declarației unice din 12.07.2018 cu termen de plată 31.07.2019 precizează că prin Ordinul de plată nr. X din 05.03.2019 s-a achitat suma de S lei (cu bonificație, pentru transmitere on-line) reprezentând CASS aferent declarației unice din data de 12.07.2018.

Din anexa la decizia contestată rezultă că s-au calculat accesorii afente unei obligații principale neachitate în sumă de S lei, sumă ce nu apare ca restantă în "*Situația Obligațiilor de plată la data de 31.01.2020*"

Contestatarul a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/27.02.2020 "*corecția sumelor datorate, cu termen de plată pentru anul 2019.*"

**DI X, jud. Iași**, CNP X, subliniază faptul că "*sumele aferente CASS, S lei, cu termen de plată anului 2019 au fost achitate de către subsemnatul iar suma de S lei, obligație principală, nu îmi aparține, drept urmare nu dorez dobânzi și penalități pentru neplata sumelor mai sus menționate.*"

**În drept**, sunt incidente prevederile art. 153, art. 165, art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 153 Evidența creanțelor fiscale**

(1) *În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.*

(2) *Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent."*

**"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;*

b) *obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului."*

**“Art. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

**“Art. 174 Dobânzi**

**(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”**

**“Art. 176 Penalități de întârziere**

**(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.**

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

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.

Din analiza documentelor existente la dosar se constată că:

◀ Prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.X din 12.07.2018, anexată în copie la dosarul cauzei, dl **X, jud. Iași**, CNP X, declară un pentru anul 2018, o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de S lei din care se scade bonificația de 5% dacă CASS se plătește până la data de 15.12.2018, în sumă de 114 lei, rezultând un CASS de plată până la data de 15.12.2018 în sumă de S lei ( pct. C-Sumarul obligațiilor fiscale, subpunct C3 din declarația unică) și un impozit pe venit în sumă de S lei din care se scade bonificația de 5% dacă impozitul se plătește până la data de 15.12.2018, în sumă de S lei,

rezultând un impozit pe venit de plată până la data de 15.12.2018 în sumă de S lei( pct. C-Sumarul obligațiilor fiscale, subpunct C1 din declarația unică)

◀ Prin Decizia de impunere anuală nr. X/27.08.2018 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2013, formular D.630, anexată în copie la dosarul cauzei, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a stabilit în sarcina dlui **X, jud. Iași**, CNP X pentru veniturile din activități independente însumă de S lei, contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei din care s-au scăzut obligațiile privind plățile anticipate în sumă de S lei rezultând o diferență de contribuție rezultată din regularizarea anuală de plată în sumă de **S lei**.

Decizia de impunere anuală nr. X/27.08.2018 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2013, formular D.630, a fost comunicată contestatorului în data de 25.10.2018, așa cum rezultă din Lista de solicitări duplicate pentru documente imprimare la UIR-confirmări/retururi nr.X editată la data de 29.06.2020, anexată în copie la dosarul cauzei .

◀ Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a emis Decizia nr.X/31.12.2019 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, prin care în temeiul prevederilor art. 98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale declarate prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.X din 12.07.2018 și pentru cele stabilite prin Decizia de impunere anuală nr. X/27.08.2018 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2013, formular D.630, au calculat în sarcina dlui **X, jud. Iași**, CNP X, pentru perioada 28.12.2018-31.12.2018 respectiv 01.08.2019-31.12.2019, accesorii în sumă totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice -Regularizări

**S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate din declarația unică.

◀ Prin Cererea de corecție a sumelor stabilite ca și obligații de plată, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/27.02.2020f, dl **X, jud. Iași**, CNP X, solicită "*corectarea sumelor datorate de subsemnatul, cu termen de plată anul 2019* ", precizând că, prin ordinul de plată nr. X/05.03.2019 s-a achitat suma de S lei (cu bonificația pentru transmitere on-line) reprezentând CASS aferent declarației unice din 12.07.2018, iar suma de S -a plătit cu ordinul de plată nr. X/11.12.2019 (S lei cu bonificația de 10% pentru plata în 60 de zile ).

◀ Prin adresa nr. X/06.03.2020 înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR\_REG/X/11.03.2020, organul



fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, transmite Referatul nr. X/06.03.2020 cu propuneri de soluționare a contestației, în care se precizează: *"La Contribuții de asigurări sociale de sănătate-regularizări, contribuabilul achită în data de 31.12.2018 suma de S lei, plată ce stinge debitul scadent în data de 27.12.2018, astfel organul fiscal calculează accesorii în sumă de S lei pentru plata cu întârziere a debitului urmare Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, an 2013, nr.X din 27.08.2018. În ceea ce privește cererea de corecție nr X0/27.02.2020, precizăm faptul că suma de S lei achitată în data de 13.12.2019 a stins la scadență debitul aferent Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, an 2015 termen de plată 24.02.2020 la care face referire contribuabilul, plata figura neutilizată. Ca urmare organul fiscal, va proceda la acordarea bonificației de 10% pentru achitarea în termen de 60 de zile de la comunicare.*

*Plata în sumă de S lei efectuată în Codul unic în curs de distribuire, s-a distribuit proporțional cu obligațiile fiscale de plata înregistrate în declarația unică, conform Ordinului X/23.11.2018 astfel:*

*-S lei la Contribuția de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice, stigând parțial din debitul de S lei (S lei plus bonificație Slei ) termen de plată 31.07.2019. Ca urmare, organul fiscal a procedat la calcularea accesoriilor de la 01.08.2019 până la 31.12.2019, pentru debitul de S lei (S - Slei) și S lei (bonificația pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a declarației unice până la 31.07.2018 inclusiv și plata integrală la CASS până la 15.03.2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018 neacordată)*

*-S lei la Impozitul pe venit aferent declarației unice, stigând parțial din impozitul anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat în anul 2018.(...)"*

◀Prin e-mailurile din data de 13.04.2020, 29.05.2020 și adresa nr.ISR\_DGR X/23.06.2020, organul competent de soluționare a contestației, a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, în vederea soluționării contestației formulate de **dl X, jud. Iași**, CNP X, să transmită titlurile de creanță cuprinse în Anexa la decizia contestată, nota de corecție și răspunsul formulat urmare cererii de corecție a contestatorului nr. 211600/21.02.2020 și dovada comunicării.

◀Prin adresa nr. X/29.06.2020, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR\_REG X/01.07.2020, organul fiscal transmite documentele cuprinse în Anexa la decizia contestată și confirmările de primire, precum și adresa nr. X/24.03.2020 cu borderoul de poștă.

◀Prin adresa nr.X/24.03.2020, transmisă contestatarului prin poștă în data de 24.03.2020, conform Bordreou nr. X/24.03.2020, anexat în copie la dosarul cauzei, organul fiscal comunică dlui **X, jud. Iași**, CNP X că: *"Urmare*

adresei dumeavoastră înregistrată la A.J.F.P. Iași sub nr. X/27.02.2020, am procedat la analiza situației fiscale, constatând următoarele:

-La contribuția de asigurări sociale de sănătate -regularizări, s-a înregistrat plata în sumă de S lei achitată în data de 13.12.2019 care a stins la scadentă debitul aferent Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, an 2015, termen de plată 24.02.2020, ca urmare organul fiscal, va proceda la acordarea bonificației de 10% pentru achitarea în termen de 60 de zile de la comunicare.

-Plata efectuată în contul unic în curs de distribuire în data de 06.03.2019 în sumă de S lei, s-a distribuit proporțional cu obligațiile fiscale de plată înregistrate în declarația unică, conform Ordinului X/23.11.2018, astfel: S lei la Contribuția de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice stigând parțial debitul cu termen scadent 31.07.2019 și S lei la Impozitul pe venit aferent declarației unice stigând parțial Impozitul anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat în anul 2018, termen scadent 31.07.2019."

Se reține că prin Decizia de impunere anuală nr. X/27.08.2018 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2013, formular D.630, anexată în copie la dosarul cauzei, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a stabilit în sarcina dlui **X, jud. Iași**, CNP X pentru veniturile din activități independente însumă de S lei, contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei din care s-au scăzut obligațiile privind plățile anticipate în sumă de S lei rezultând o diferență de contribuție rezultată din regularizarea anuală de plată în sumă de **S lei**.

În cuprinsul Deciziei de impunere anuală nr. X/27.08.2018 se precizează că "*Diferența de contribuții stabilită în plus (Cap.II.rd 4a) în sumă de S lei se plătește în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării prezentei.*"

Se reține că Decizia de impunere anuală nr. X/27.08.2018 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, Anul 2013, formular D.630 a fost comunicată contestatorului în data de **25.10.2018** așa cum rezultă din Lista de solicitări duplicate pentru documente imprimare la UIR-confirmări/retururi nr.X editată la data de 29.06.2020, anexată în copie la dosarul cauzei, deci termenul de plată a sumei de **Xlei** este de cel târziu 27.12.2018.

Conform Situației analitice debite solduri, anul 2018, emisă în data de 10.03.2020, anexată la dosarul cauzei și a Referatului nr. X/06.03.2020 cu propuneri de soluționare a contestației, suma de **S lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice rezultată din regularizări, cu termen de plată 27.12.2018 a fost achitată cu documentul nr. X/31.12.2018, mai târziu cu 4 zile.

Astfel în mod corect și legal, conform prevederilor legale menționate mai sus, organul fiscal a stabilit în sarcina dlui **X, jud. Iași**, CNP X, prin

Decizia nr. X referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, pentru suma de **S lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice rezultată din regularizări, pentru perioada 28.12.2018-31.12.2018, accesorii în sumă totală de **S lei** din care dobânzi în umă de **5 lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**.

Totodată se reține că prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, anul de raportare 2018, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.S din 12.07.2018, anexată în copie la dosarul cauzei, dl **X, jud. Iași**, CNP X, declară pentru anul 2018, o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de S lei din care se scade bonificația de 5% dacă CASS se plătește până la data de 15.12.2018, în sumă de S lei, rezultând un CASS de plată până la data de 15.12.2018 în sumă de S lei (pct. C-Sumarul obligațiilor fiscale, subpunct C3 din declarația unică) și un impozit pe venit în sumă de S lei din care se scade bonificația de 5% dacă impozitul se plătește până la data de 15.12.2018, în sumă de S lei, rezultând un impozit pe venit de plată până la data de 15.12.2018 în sumă de S lei( pct. C-Sumarul obligațiilor fiscale, subpunct C1 din declarația unică).

Se reține că în data de 30.07.2019 prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, anul de raportare 2019, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.X-2019, anexată în copie la dosarul cauzei, dl **X, jud. Iași**, CNP X, declară pentru anul 2018, la Cap.I. Date privind impozitele pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate în anul 2018, Secțiunea 5-Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venitul realizat și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2018, următoarele sume:

*"I. Obligații privind impozitul pe venitul realizat*

*1.Suma stabilită prin declarația curentă - S lei*

*2.Bonificație pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a declarației unice până la data de 31 iulie 2018 inclusiv, și plata integrală a impozitului pe venit până la 15 martie 2015 2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018 - S lei.*

*(...)*

*IV. Obligații privind CASS*

*5.Suma stabilită prin declarația curentă - S lei*

*6. Bonificație pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a declarației unice până la data de 31 iulie 2018 inclusiv, și plata integrală a CASS până la 15 martie 2015 2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018 - S lei. "*

Se reține că în data de 05.03.2019, dl **X, jud. Iași**, CNP X, achită cu ordin de plată nr. X/05.03.2019 suma de **S lei** în contul unic RO2XXXXXXXXXXRON deschis la Trezoreria Iași.

Conform art. 163 alin. (3) – (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**“Dispoziții privind efectuarea plății**

(3) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

(4) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

- a) pentru toate impozitele și contribuțiile sociale cu reținere la sursă;
- b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;
- c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

(5) În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale aferente uneia dintre categoriile prevăzute la alin. (4), distribuirea se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.“

În speță sunt incidente și prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2937/2018 din 23 noiembrie 2018 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili persoane fizice în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, care precizează:

(...)

**2. Obligațiile fiscale de plată ale contribuabililor persoane fizice, denumiți în continuare contribuabili, aprobate prin ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală prevăzut la [pct. 1](#), declarate de către aceștia prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, se plătesc în contul unic de disponibil 55.04 "Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice în curs de distribuire", denumit în continuare contul unic, deschis pe codul numeric personal/numărul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal central competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de aceștia.**

**3.1. Sumele plătite de către contribuabili în contul unic se distribuie de către organul fiscal central competent, proporțional cu obligațiile fiscale de plată, respectiv cu obligațiile fiscale înregistrate în declarația unică în conturile 20.A.03.51.00 "Impozit pe venit aferent declarației unice", 22.A.21.48.00 "Contribuții de asigurări sociale aferente declarației unice" și 26.A.21.49.00 "Contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice", cu excepția contribuabililor care beneficiază de înlesniri la plată.**

**4. Sumele distribuite potrivit [pct. 3.1](#) sting obligațiile fiscale, cu excepțiile prevăzute la [cap. II](#) și [III](#), în următoarea ordine:**

- a) toate obligațiile fiscale principale;

**b) obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a).**

**5. În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale aferente uneia dintre categoriile prevăzute la pct. 4, distribuirea se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile fiscale de plată.**

**6. După efectuarea distribuirii potrivit pct. 5, organul fiscal central competent efectuează stingerea obligațiilor fiscale ale contribuabilului potrivit prevederilor art. 165 alin. (1) și (3) din Codul de procedură fiscală și înștiințează contribuabilul despre modul în care s-a efectuat stingerea, cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, dacă acesta a optat pentru a fi înștiințat."**

Conform prevederilor legale mai sus enunțate, obligațiile fiscale de plată ale contribuabililor persoane fizice, declarate de către aceștia prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, se plătesc în contul unic, iar sumele plătite de către contribuabili în contul unic se distribuie de către organul fiscal central competent, proporțional cu obligațiile fiscale de plată, respectiv cu obligațiile fiscale înregistrate în declarația unică în conturile 20.A.03.51.00 "Impozit pe venit aferent declarației unice", 22.A.21.48.00 "Contribuții de asigurări sociale aferente declarației unice" și 26.A.21.49.00 "Contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice", cu excepția contribuabililor care beneficiază de înlesniri la plată.

Conform Situației analitice debite solduri, anul 2018, emisă în data de 10.03.2020, a Situației analitice debite solduri, anul 2019, emisă în data de 10.03.2020, anexate în copie la dosarul cauzei și a Referatului nr. X/06.03.2020 cu propuneri de soluționare a contestației, suma de **S lei** achitată de contestator în data de 05.03.2020 încasată în Trezoreria statului în data de 06.03.2020 a fost distribuită astfel:

- **S lei** - contribuție de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice

-**S lei** -impozit pe venit aferent declarației unice.

Se reține că din suma de S lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate declarată prin declarația unică aferentă anului 2018, s-a achitat doar suma de S lei în data de 05.03.2020 (06.03.2020 data încasării) , rămânând de plată suma de S lei.

Se reține faptul că, motivat de faptul că nu s-a achitat până la 15 martie 2019 inclusiv, obligațiile fiscale de plată anuale pentru anul 2018 reprezentând CASS și impozit pe venit, dl **X, jud. Iași**, CNP X, nu a beneficiat de bonificația pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a declarației unice până la data de 31 iulie 2018 inclusiv.

Astfel în mod corect și legal, conform prevederilor legale menționate mai sus, organul fiscal a stabilit în sarcina dlui **X, jud. Iași**, CNP X, prin Decizia nr. X referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi

și penalități de întârziere, pentru suma de S lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferentă declarației unice an 2018, pentru perioada 01.08.2019-31.12.2019, accesorii în sumă totală de S lei din care dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei.

Ținând cont de prevederile legale mai sus menționate și de faptul că prin contestație nu se aduc argumente cu privire la modul de calcul, cota aplicată și perioada pentru care au fost calculate accesoriile, urmează să se respingă contestația ca fiind *neîntemeiată* și pentru suma de S lei din care suma de S lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice - Regularizări și suma de S lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate din declarația unică, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, care precizează că:*

*„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 învederate și în temeiul art. 271 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:**

1. *Respingerea ca nemotivată* a contestației formulată de dl **X, jud. Iași**, CNP X, împotriva Deciziei nr. X referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pentru suma totală de S lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit din declarația unică.

2. *Respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulată de dl **X, jud. Iași**, CNP X, împotriva Deciziei nr. X referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pentru suma totală de S lei reprezentând

- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-Regularizări;
- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate din declarația unică;

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