



DECIZIA NR. 10262/12.08.2020

privind soluționarea contestației formulate de
dna X, jud. Botoșani, CNP X, înregistrată la Administrația Județeană
a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi sub nr.X și
ulterior la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub
nr.ISR_REG X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, compartimentul asistență contribuabili, prin adresa nr. X, înregistrată la instituția noastră sub nr. ISR_REG X, cu privire la contestația formulată de **dna X**, CNP X, cu domiciliul în sat X, com. X, jud. Botoșani, și sediul procesual ales în loc. Botoșani, B.dul X, nr.X, cam.X et.X jud. Botoșani.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, pentru suma de **S lei** reprezentând :

- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică;
- **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 în data de **22.02.2020** conform "Lista de solicitări duplicate pentru documente imprimare la UIR-confirmări/retururi nr. X", anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **19.03.2020**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi sub nr. X.

Contestația este semnată de dna **X**, contestația fiind depusă în copie.

Motivat de faptul că la dosarul contestației se afla contestația în copie, organul de soluționare competent, prin adresa nr. ISR_REG X a solicitat **dnei X, jud. Botoșani**, ca în termen de cinci zile de la primirea adresei să

transmită contestația în original, în conformitate cu prevederile art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Cu adresa fără nr. din data de 03.04.2020, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG X/07.04.2020, **dna X, jud. Botoșani** transmite contestația în original.

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. Dna X, jud. Botoșani, CNP X, prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi sub nr. X/19.03.2020, formulată împotriva Deciziei nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, contestă suma de **S lei**, reprezentând:

- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică ;

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

precizând că *"am plătit toate obligațiile fiscale la termenele convenite, fără a înregistra întârzieri de plată, astfel încât, apreciez că, probabil din greșeală au fost reținute în sarcina mea aceste obligații de plată accesorii, obligații pe care eu nu le recunosc."*

Dna X, jud. Botoșani, CNP X solicită admiterea contestației și anularea deciziei contestate."

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi a emis Decizia nr. X 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 debitoare a obligațiilor fiscale principale, au calculat în sarcina **dnei X, jud. Botoșani, CNP X**, accesorii în sumă totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică ;
- **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 contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru suma de S lei, reprezentând accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat (S lei), contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică (S lei) și aferente impozitului pe venit din declarația unică (S lei) calculate pentru perioada 02.07.2019-27.11.2019 și perioada 01.08.2019-31.12.2019, în condițiile în care dna X, jud. Botoșani, CNP X nu a achitat debitele stabilite prin Decizia de impunere nr.X, Decizia de impunere nr. X, Decizia de impunere nr. X, Declarația unică nr. X și Declarația unică nr. X

În fapt, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi a emis Decizia nr. X 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 debitoare a obligațiilor fiscale principale, au calculat în sarcina **dnei X, jud. Botoșani, CNP X**, accesorii în sumă totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică ;
- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică

Dna X, jud. Botoșani, CNP X, precizează că "*am plătit toate obligațiile fiscale la termenele convenite, fără a înregistra întârzieri de plată, astfel încât, apreciez că, probabil din greșeală au fost reținute în sarcina mea aceste obligații de plată accesorii, obligații pe care eu nu le recunosc.*"

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:

◀ Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi a emis Decizia nr. X 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 debitoare a obligațiilor fiscale principale, au calculat în sarcina **dnei X, jud. Botoșani**, CNP X, accesorii în sumă totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică ;

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

Din anexa la Decizia nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, rezultă că accesoriile au fost calculate pentru debitele neachitate la scadență aferente următoarelor documente prin care s-a individualizat suma de plată:

-Decizie de impunere nr. X, pentru debitul neachitat în sumă S lei;

-Decizie de impunere nr. X, pentru debitul neachitat în sumă de S lei;

-Decizie de impunere nr. X, pentru debitul neachitat în sumă de S lei;

-Document nr. X, Cod.675, pentru debitul neachitat în sumă de S lei;

-Document nr. X, Cod.675, pentru debitul neachitat în sumă de S lei;

◀ Prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr.X din 25.04.2019, anexată în copie la dosarul cauzei, **dna X, jud. Botoșani**, CNP X, declară pentru anul 2018, la secțiunea C. "Date informative privind efectuarea plăților, pct.I:

Nr. crt	Denumire indicator	Impozit pe venit	CAS (lei)	CASS (lei)
---------	--------------------	------------------	-----------	------------

		(lei)		
1.	Suma stabilită prin declarația curentă	S	S	S
2.	Bonificația 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/CA/CASS până la data de 15 martie 2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018	S	S	S
3.	Plăți efectuate până la data depunerii declarației prezente	S	S	S
4.	Bonificația pentru plata integrală cu anticipație a impozitului pe venitul estimat/CAS/CASS estimată pe anul 2018	S	S	S
5.	Suma de plată (rd.1-rd.2-rd.3-rd.4)	S	0	0
6.	Sumă plătită în plus (rd.2+ rd.3+rd.4- rd.1)	0	S	S

Iar pentru anul 2019 la secțiunea C. "Date informative privind efectuarea plăților, pct.II:

Nr crt	Denumire indicator	Impozit pe venit (lei)	CAS (lei)	CASS (lei)
1	Suma stabilită prin declarația curentă	S	S	S
2.	Bonificația pentru plata integrală a impozitului pe venit/CA/CASS, potrivit legii	S	S	S
3.	Suma de plată, potrivit legii (rd.1-rd.2)	S	S	S

◀ Prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani cu ID:X și nr.X din 14.11.2019, rectificativă, anexată în copie la dosarul cauzei, **dna X, jud. Botoșani**, CNP X, declară pentru anul 2018, la secțiunea C. "Date informative privind efectuarea plăților, pct.I:

Nr. crt	Denumire indicator	Impozit pe venit (lei)	CAS (lei)	CASS (lei)
1.	Suma stabilită prin declarația curentă	S	0	0
2.	Bonificația 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/CA/CASS până la data de 15 martie 2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018	S	0	0
3.	Plăți efectuate până la data depunerii declarației prezente	S	0	0
4.	Bonificația pentru plata integrală cu anticipație a impozitului pe venitul estimat/CAS/CASS estimată pe anul 2018	S	0	0
5.	Suma de plată (rd.1-rd.2-rd.3-rd.4)	S	0	0
6.	Sumă plătită în plus (rd.2+ rd.3+rd.4- rd.1)	0	0	0

Iar pentru anul 2019 la secțiunea C. "Date informative privind efectuarea plăților, pct.II:

Nr. crt	Denumire indicator	Impozit pe venit (lei)	CAS (lei)	CASS (lei)
1	Suma stabilită prin declarația curentă	S	S	S
2.	Bonificația pentru plata integrală a impozitului pe venit/CA/CASS, potrivit legii	S	S	S
3.	Suma de plată, potrivit legii (rd.1-rd.2)	S	S	S

◀Prin Decizia de impunere anuală nr. X din 30.10.2018 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, Anul 2017, formular D.250, anexată în copie la dosarul cauzei, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, în baza Declarației privind veniturile realizate din România nr. x /12.07.201 depuse de **dna X, jud. Botoșani**, CNP X, pentru veniturile realizate din profesii liberale în sumă de S lei, a stabilit o contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul fiscal în sumă de S lei, contribuție de asigurări sociale datorată pentru anul fiscal în sumă de S lei și un impozit pe venit în sumă S lei din care s-au scăzut obligațiile privind plățile anticipate în sumă de S lei, rezultând diferențe de impozit din regularizare anuală de plată în sumă de S lei.

◀Prin Decizia de impunere anuală nr. X pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, Anul 2017, formular D.250, anexată în copie la dosarul cauzei, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a

Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, a stabilit în sarcina **dnei X, jud. Botoșani**, CNP X, pentru veniturile realizate din activități juridice în sumă netă de S lei, contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul fiscal în sumă de S lei, contribuție de asigurări sociale datorată pentru anul fiscal în sumă de S lei și un impozit pe venit în sumă S lei din care s-au scăzut obligațiile privind plățile anticipate în sumă de S lei, rezultând diferențe de impozit din regularizare anuală de plată în sumă de S lei, față de suma de S lei declarată prin decizia anterioară, rezultând o diferență de impozit de plată în sumă de **S lei**.

Decizia de impunere anuală nr. X pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, Anul 2017, formular D.250, a fost comunicată contestatoarei în data de 14.11.2019 prin remitere sub semnătură, așa cum rezultă din decizia anexată în copie .

◀ Prin Decizia de impunere anuală nr. X din 14.11.2019 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale, Anul 2017, formular D.631, anexată în copie la dosarul cauzei, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, a stabilit în sarcina **dnei X, jud. Botoșani**, CNP X, o diferență de contribuții rezultate din regularizare anuală în plus de S lei.

Decizia de impunere anuală nr. nr. X din 14.11.2019 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale, Anul 2017, formular D.631, a fost comunicată contestatoarei în data de 14.11.2019 prin remitere sub semnătură, așa cum rezultă din decizia anexată în copie.

◀ Prin adresa nr. X/23.03.2020 înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/X/24.03.2020, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, transmite Referatul nr. X/23.03.2020 cu propuneri de soluționare a contestației, în care se precizează: *"Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente obligațiilor fiscale neachitate în termen, în sumă totală de **S lei**, calculate pentru perioada 02.07.2019-31.12.2019 au fost stabilite astfel:*

*-asupra debitului în sumă de **S lei** reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat, stabilit prin documentele nr. X din 26.10.2018 și nr. X din 14.11.2019 au fost calculate dobânzi în sumă de **S lei** și penalități în sumă de **S lei** aferente perioadei 02.07.2019-27.11.2019;*

*-asupra debitului în sumă de **S lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale de stat, stabilit prin documentul X din 14.11.2019, au fost calculate dobânzi în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei** aferente perioadei 02.07.2019-26.11.2019;*

*-asupra debitului în sumă de **S lei** reprezentând impozit pe venit aferent declarației unice, stabilit prin documentele nr.X din 25.04.2019 și X din 14.11.2019, au fost calculate dobânzi în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**, aferente perioadei 01.08.2019-31.12.2019."*

◀Din "Situția analitică debite plăți solduri", anexată la dosarul cauzei, rezultă:

-În ceea ce privește diferența de impozit anual de regularizat, cod 63, **dna X, jud. Botoșani**, CNP X, avea la data de 31.12.2018 suprasolvire (plată în plus) suma de S lei la care s-au adăugat creanțele de plată stabilite prin Decizia de impunere anuală nr. X/30.10.2018, în sumă de S lei și prin Decizia de impunere anuală nr. X/14.11.2019, în sumă de S lei, cu termen de plată în data de 01.07.2019. Astfel până la data de 01.07.2019, **dna X, jud. Botoșani**, CNP X, avea de plată suma de **S lei (S lei + S lei - S lei)** reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat.

Dna X, jud. Botoșani, CNP X, achită suma de S lei în data de 26 noiembrie 2019 cu documentul nr. X și suma de S lei în data de 27 noiembrie 2019 cu doc. nr. X, față de termenul de plată de 01.07.2019.

Se reține că debitul în sumă de S lei, cu termen de plată 01.07.2019 a fost achitat în data de 26.11.2019, respectiv 27.11.2019.

Astfel în mod corect și legal, pentru perioada 02.07.2019 -26.11.2019 pentru debitul restant în sumă de S lei și respectiv perioada 02.07.2019-27.11.2019 pentru debitul restant în sumă de S lei, organul fiscal a calculat accesorii reprezentând dobânzi în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**.

-În ceea ce privește contribuțiile de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, cod 112, **dna X, jud. Botoșani**, CNP X, conform Deciziei de impunere anuală nr. X din 14.11.2019 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale, Anul 2017, formular D.631, comunicată prin remitere pe bază de semnătură, avea de plată suma de S lei cu termen de plată 01.07.2019, contribuabila plătind suma de S lei în data de 26 noiembrie 2019 cu documentul nr. X.

Se reține că debitul în sumă de S lei stabilit prin Deciziei de impunere anuală nr. S din 14.11.2019, cu termen de plată 01.07.2019 a fost achitat în data de 26.11.2019 .

Astfel în mod corect și legal, pentru perioada 02.07.2019 -26.11.2019 pentru debitul restant în sumă de S lei, organul fiscal a calculat accesorii reprezentând dobânzi în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**.

-În ceea ce privește impozitul pe venit aferent declarației unice, cod 675, **dna X, jud. Botoșani**, CNP X, avea la data de 31.12.2018 suprasolvire (plată în plus) suma de S lei la care s-au adăugat creanțele de plată

declarate prin Declarației unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, înregistrată la X/14.11.2019, rectificativă, înregistrată cu ID. X, în sumă de S lei. Astfel până la data de 01.08.2019, **dna X, jud. Botoșani**, CNP X, avea de plată suma de **S lei (S lei - S lei)** reprezentând impozit pe venit aferent declarației unice.

Dna X, jud. Botoșani, CNP X, achită suma de S lei în data de 15 martie 2019 cu documentul nr. X, suma de S lei în data de 18 iulie 2019 cu doc. nr. X, și suma de S lei în data de 18 iulie 2019 cu doc. nr. X, rezultând o diferență de plată în sumă de S lei.

Se reține că bonificațiile solicitate atât prin declarația unică nr. X din 25.04.2019 cât și prin declarația rectificativă nr X/ 14.11.2019 înregistrată cu ID. X, nu au fost acordate, organul fiscal precizând în referat că:

"Pentru a beneficia de bonificații era necesar îndeplinirea a trei condiții:

-depunerea declarației în termenul prevăzut de lege (inclusiv a celei rectificative),

-achitarea integrală a obligațiilor declarate până la data de 31.07.2019 (inclusiv a celor cuprinse în rectificativă)

-depunerea declarației prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

Raportat la termenul de depunere al declarației rectificative, acesta s-a realizat peste termenul prevăzut de lege respectiv s-a depus la data de 14.11.2019, raportat la obligațiile de plată, menționăm că nici contestatoarea nu face dovada achitării integrale a obligațiilor declarate prin declarația unică rectificativă până la data de 31.07.2019 pentru a beneficia de bonificație, iar cu privire la a treia condiție, menționăm că declarația unică rectificativă din data de 14.11.2019 s-a depus la ghișeul SFM Dorohoi și nu prin internet."

Se reține că debitul în sumă de S lei stabilit prin Declarației unică nr.X/14.11.2019, rectificativă, înregistrată cu ID. X a fost achitat în data de 15 martie 2019 cu documentul nr. X, în data de 18 iulie 2019 cu doc. nr. X, și în data de 18 iulie 2019 cu doc. nr. X, rezultând la data de 31.07.2019 o diferență de plată în sumă de S lei.

Astfel în mod corect și legal, pentru perioada 01.08.2019 -31.12.2019 pentru debitul restant în sumă de S lei organul fiscal a calculat accesorii reprezentând dobânzi în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**.

La dosarul contestației **dna X, jud. Botoșani**, CNP X, nu a depus documente din care să rezulte că a plătit creanțele fiscale datorate.

Incidente speței sunt și prevederile art.276 alin.(1) și alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

" 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.

(...)

(4) Contestatoarea, intervenienții sau împuterniciții acestora poate/pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se oferă posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, principiul fiind consfințit de art.249 “*cel ce face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege*” și art.250 “*dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]*” din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatara este cea 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 contestatoarei.

Astfel, ținând cont de principiul de drept “*actori incumbit probatio*”, cel ce face o propunere înaintea judecății trebuie să o dovedească, el fiind cel care solicită recunoașterea unui drept, se reține că simpla susținere a contestatoarei, în lipsa unor dovezi și documente prezentate de aceasta, nu este de natură să combată constatările organului fiscal.

Față de prevederile legale mai sus enunțate și având în vedere că la dosarul cauzei nu au fost prezentate documente din care să rezulte o situație contrară față de constatările organului fiscal, 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* pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de **S lei**, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de **S lei** și dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică în sumă de **S lei**, 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:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **dna X, jud. Botoșani**, CNP X, împotriva Deciziei nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, pentru suma de **S lei** reprezentând :

- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică ;

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

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