

DECIZIA nr.604/14.11.2017
privind solutionarea contestatiei formulata
de doamna X,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 36997/01.09.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizată de către Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice cu adresa nr. X/25.08.2017, înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. X/01.09.2017, completata cu adresa nr.X/13.09.2017, înregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr.39716/04.09.2017, cu privire la contestația formulată de doamna X, CNP X, cu domiciliul în București, Sector 4, Str. X, nr. X.

Obiectul contestației remisa prin posta in data de 26.07.2017 si înregistrată la Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice sub nr. X/01.08.2017, îl constituie:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D/31.12.2014, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **S lei** reprezentând accesorii aferente: impozitului pe veniturile din activități independente în sumă de S1, impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor in suma de S2, diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de S3, CASS datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente în sumă de S4 si CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de S5, emisa de Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice , comunicata la data de 19.06.2017;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D1/31.12.2015, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **S6 lei** reprezentând accesorii aferente: impozitului pe veniturile din activități independente în sumă de S7, impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor in suma de S8, diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de S9, CASS datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente în sumă de S10, regularizarilor contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de persoane fizice in suma de S11 si CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de S12, emisa de Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice, comunicata la data de 24.07.2017.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.268, art. 269, art. 270, art. 272 alin.(1) si alin.(2) din Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr. 207/2015, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Sector 4 a Finantelor Publice sub nr.X/01.08.2017, doamna X contesta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2014 si nr.D1/31.12.2015 invocand in sustinere urmatoarele:

- conform avizului de plata eliberat la data de 18.01.2017, totalul datoriilor restante la acel moment era de S13 lei;

- a achitat integral debitele inscrise in avizul de plata, astfel considera ca nu mai poate figura cu datorii restante din anii 2013 – 2015;
- deciziile contestate nu i-au fost comunicate anterior si astfel nu poate fi obligata la plata penalitatilor de intarziere;
- debitele nu i-au fost comunicate, nu cunoaste natura acestora.

II. Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice a emis:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D/31.12.2014, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **S lei**, calculate pentru perioada 31.12.2013-31.12.2014, reprezentând:
 - accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente în sumă de S1;
 - accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în suma de S2;
 - accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat în suma de S3;
 - accesorii aferente CASS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente în sumă de S4;
 - accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor în suma de S5.

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.D1/31.12.2015 Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice a stabilit accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă totală de **S6 lei** pentru perioada 31.12.2014 - 31.12.2015, reprezentând:

- accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente în suma de S7;
- accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în suma de S8;
- accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat în suma de S9;
- accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în suma de S10;
- accesorii aferente CASS datorate de persoane fizice – regularizări în suma de S11;
- accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor în suma de S12.

III. Față de constatările organului fiscal, susținerile contestatarii, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a stabilit corect prin deciziile atacate suma de ST lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale datorate cu titlu de impozit pe veniturile din activități independente, impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor, CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, CASS datorate de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor și diferentelor de impozit anual de regularizat și CASS, în condițiile în care, plata impozitului și CASS au fost efectuate cu intarziere, accesoriile fiind achitate de contestatara ulterior fara existenta unui titlu de creanta.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D/31.12.2014, Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice a stabilit accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă totală de S lei, pentru perioada 31.12.2013 - 31.12.2014, reprezentând:

- accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente în suma de S1;
- accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în suma de S2;
- accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat în suma de S3;
- accesorii aferente CASS datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente în suma de S4;
- accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor în suma de S5.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D1/31.12.2015, Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice a stabilit accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă totală de S6 lei, pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, reprezentând:

- accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente în suma de S7;
- accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în suma de S8;
- accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat în suma de S9;
- accesorii aferente CASS datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente în suma de S10;
- accesorii aferente CASS datorate de persoane fizice – regularizări în suma de S11;
- accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor în suma de S12.

În drept, potrivit art.21, art.23, art.24, art.45, art.85, art.86, art.110, art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 21 Creanțele fiscale

(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 dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale 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. 24 Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

“Art. 45 Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) 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 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:

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 Decizia de impunere

(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, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

[...]

(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 Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(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. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;”

“Art. 111. – (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

“Art.115 - (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 aceluia 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:

[...]

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. (4¹)”

“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.”

„Art. 120¹ - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea 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, conform dispozițiilor legale antecitate, **pentru neplata sau plata cu întârziere a obligațiilor fiscale contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere denumite generic accesorii, calculate de la data scadenței legale până la data stingerii inclusiv, stingerea efectuându-se de drept în ordinea stabilită de dispozițiile legale incidente.**

În speta sunt aplicabile și prevederile art.82, art. 84, art. 296²¹, art. 296²⁴ și art.296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„Art.82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71alin. (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.

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat/ norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul

realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la **art. 43** alin. (1).”

“Art. 84 - (7) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(7[^]1) Prin excepție de la prevederile alin. (7), organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor având în vedere prevederile **art. 64[^]1 și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

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

“Art. 296[^]21. – (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

[...]

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;

[...]

i) persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor.

[...]”.

“Art. 296[^]24. – (1) Contribuabilii prevăzuți la **art. 296[^]21 alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

[...]

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296[^]21 alin. (1) lit. a) - e) și g) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la art. 296[^]21 alin. (1) lit. a) - e) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296[^]21 alin. (1) lit. g)”.

“Art. 296[^]25. - (2) Obligațiile anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la **art. 296[^]18 alin. (3) lit. b[^]1) asupra bazelor de calcul prevăzute la **art. 296[^]22**.**

[...]

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul minim prevăzut la **art. 296[^]22 alin. (2), (2[^]1), (2[^]2), (5) și (6) se realizează de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală.**

(4[^]1) În cazul contribuabililor prevăzuți la **art. 296[^]21 alin. (1) lit. i), stabilirea obligațiilor anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul maxim prevăzut la **art. 296[^]22** alin. (2[^]1) și (2[^]2), se realizează de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală prevăzută la **art. 84** alin. (7[^]1).**

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la **art. 296[^]24 alin. (3).**

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.”

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, se retine obligația contribuabililor care realizează venituri din activități independente de a efectua plăți anticipate în contul impozitului pe venit/contribuției de asigurări sociale de sănătate, acestea fiind stabilite de organul fiscal **in baza veniturilor declarate de acestia**, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat în anul respectiv, dacă a fost depusă declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau **pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat în anul anterior, iar în cazul impunerilor efectuate de organul fiscal după expirarea termenelor de plată, contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent.**

Accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, iar contribuabilul are obligația de a achita în cursul anului plățile anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Pentru neachitarea obligațiilor fiscale se calculează dobânzi pentru fiecare zi de întârziere, **incepând cu ziua imediat următoare termenului scadent** până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii. În situația în care impozitul pe venit și contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilite prin decizia anuală sunt mai mici decât plățile anticipate, dobânda se recalculează în limita soldului neachitat în raport cu impozitul anual, respectiv în raport cu contribuția de asigurări sociale de sănătate.

În ceea ce privește diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, acestea se individualizează de către organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv în ceea ce privește calcularea accesoriilor aferente.**

Obligațiile de plată ca urmare a **regularizarilor anuale**, se achită în termen de cel mult **60 de zile de la data comunicării deciziei**, perioada pentru care nu se calculează obligații fiscale accesorii.

De asemenea, plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS sunt scadente până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta următoarele:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.D/31.12.2014, Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice a stabilit obligații fiscale accesorii în suma totală de **S** lei, calculate pentru perioada 31.12.2013-31.12.2014, reprezentând:

- accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente în suma de S1;
- accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în suma de S2;
- accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în suma de S3;
- accesorii aferente CASS datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente în suma de S4;

- accesorii aferente CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de S5.

Platile anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din profesii liberale pe anul 2014 asupra carora au fost calculate accesorii in suma S1, au fost individualizate prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr.D3/26.02.2014, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venitul din profesii liberale in suma totala de SX lei (repartizate pe termene de plata St1 lei – 25.03.2014, St1 lei – 25.06.2014, St1 lei – 25.09.2014 si St1 lei – 19.12.2014);

Platile anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 asupra carora au fost calculate accesorii in suma de S2, au fost individualizate prin deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2014 nr.SX1/26.02.2014 prin care s-a stabilit un impozit in suma totala X, nr.SX2/26.02.2014 prin care s-a stabilit un impozit in suma totala ST3, nr.SX3/26.02.2014 prin care s-a stabilit un impozit in suma totala ST4, nr.SX4/25.04.2014 prin care s-a stabilit un impozit in suma totala ST5, nr.SX5/15.10.2014 prin care s-a stabilit un impozit in suma totala ST4;

Diferentele de impozit pe venit anual de regularizat asupra carora s-au calculat accesorii in suma de S3, au fost individualizate prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2013 nr.SX6/30.06.2014, prin care s-au stabilit diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de ST6;

Platile anticipate cu titlu de CASS datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente pe anii 2013 si 2014 asupra carora au fost calculate accesorii in suma de S4, au fost individualizate prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anii 2013 - 2014 nr.X/26.02.2013 prin care s-a stabilit o contributie in suma totala de X lei, nr.X/10.07.2013 prin care s-a stabilit o contributie in suma totala de X lei si nr.X/26.02.2014 prin care s-a stabilit o contributie in suma totala de X lei;

Platile anticipate cu titlu de CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 asupra carora au fost calculate accesorii in suma de S5, au fost individualizate prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2014 nr.X/20.03.2014 prin care s-a stabilit o contributie de asigurari sociale de sanatate in suma totala de X lei si nr.X/09.05.2014 prin care s-a stabilit o contributie in suma totala de X lei;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D1/31.12.2015, Administratiei Sector 4 a Finantelor Publice a stabilit obligatii fiscale accesorii in suma totala de **S6** lei, calculate pentru perioada 31.12.2014-31.12.2015, reprezentand:

- accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente in suma de S7;

- accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor in suma de S8;

- accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de S9;

- accesorii aferente CASS datorate de persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente in suma de S10;
- accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice – regularizari in suma de S11;
- accesorii aferente CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de S12.

Platile anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din profesii liberale pe anul 2015 asupra carora au fost calculate accesoriile in suma S7, au fost individualizate prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2015 nr.X/17.02.2015, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venitul din profesii liberale in suma totala de X (repartizate pe termene de plata X – 25.03.2015, X – 25.06.2015, X – 25.09.2015 si X – 21.12.2015);

Platile anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 asupra carora au fost calculate accesoriile in suma de S8, au fost individualizate prin deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2015 nr.X/21.01.2015 prin care s-a stabilit un impozit in suma totala de X lei, nr.X/17.02.2015 prin care s-a stabilit un impozit in suma totala de ST3 si nr.X/17.02.2015 prin care s-a stabilit un impozit in suma totala de X lei;

Diferentele de impozit pe venit anual de regularizat asupra carora s-au calculat accesorii in suma de S9, au fost individualizate prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2013 nr.SX6/30.06.2014, prin care s-au stabilit diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de ST6;

Platile anticipate cu titlu de CASS datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente pe anii 2013 si 2014 asupra carora au fost calculate accesoriile in suma de S10, au fost individualizate prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anii 2014 si 2015 nr.D3/26.02.2014 prin care s-a stabilit o contributie in suma totala de X lei si nr.X/17.02.2015 prin care s-a stabilit o contributie in suma totala de X lei;

Diferentele de contributii rezultate din regularizarea anuala asupra carora s-au calculat accesorii in suma de S11, au fost individualizate prin decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 nr.X/16.12.2014, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de X lei.

Platile anticipate cu titlu de CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 asupra carora au fost calculate accesoriile in suma de S12, au fost individualizate prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr.X/21.01.2015 prin care s-a stabilit o contributie de asigurari sociale de sanatate in suma totala de X lei si nr.X/18.02.2015 prin care s-a stabilit o contributie de asigurari sociale de sanatate in suma totala de X lei;

In baza avizului de plata nr.X din data de 18.01.2017 eliberat de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice contribuabila X a fost instiintata ce datorii are de plata fata de bugetul de stat, respectiv suma de S13 lei, reprezentand:

- X lei impozit din veniturile din cedarea folosintei bunurilor;
- X accesorii aferente impozitului din cedarea folosintei bunurilor;
- X CASS datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente;
- X accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente;
- X lei CASS regularizari;
- X accesorii aferente diferentelor CASS datorata de persoanele fizice;
- X lei CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- X lei accesorii aferente CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor.

Din situatia analitica debite plati solduri pe anii 2014 - 2017, editata la data de 01.08.2017, rezulta urmatoarele:

1. Referitor la accesoriile in suma totala de X lei (S1 + S7) aferente impozitului pe veniturile din activitati independente:

- suma de S1 lei reprezentand plati anticipate datorate cu titlu de impozit pe venit scadenta la 25.03.2014 a fost achitata cu o intarziere de 30 zile, respectiv la data de 24.04.2014, fiind calculate accesorii in suma de S1;

- suma de X reprezentand plati anticipate datorate cu titlu de impozit pe venit scadenta la 25.03.2015 a fost achitata cu intarziere, respectiv la data de 25.03.2015 plata in suma de X lei, suprasolvirea in suma de S1 si plata in suma de X lei din data de 01.04.2015, fiind calculate accesorii in suma de S7;

- in situatia analitica debite plati solduri pentru anul 2017, accesoriile in suma de S1 si S7 figureaza stinse, la data de 18.12.2014 suma de de S1 si la data de 01.04.2015 suma de S7;

- la data platii accesoriilor nu erau comunicate titlurile de creanta, respectiv deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2014 si nr.D1/31.12.2015;

2. Referitor la accesoriile in suma totala de X lei (S2 + S8) aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor:

- suma de X lei reprezentand plati anticipate datorate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor cu scadenta la 25.03.2014 a fost achitata partial in termen cu plata in suma de X lei din data de 25.03.2014 si suprasolvirea in suma de S7. Diferenta in suma de X lei a fost achitata cu o intarziere de 6 zile, respectiv la data de 31.03.2014, fiind calculate accesorii in suma de X lei;

- suma de X lei reprezentand plati anticipate datorate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor cu scadenta la 25.03.2014 a fost achitata cu o intarziere de 6 zile, respectiv la data de 31.03.2014, fiind calculate accesorii in suma de X lei;

- suma de X lei reprezentand plati anticipate datorate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor cu scadenta la 25.03.2014 a fost achitata cu o intarziere de 6 zile, respectiv la data de 31.03.2014, fiind calculate accesorii in suma de X lei;

- suma de X lei reprezentand plati anticipate datorate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor scadenta la 22.12.2014 a fost achitata partial cu

plata din data de 18.12.2014, ramanand de plata suma de X lei ce a fost achitata cu intarziere de 7 zile, cu plata efectuata cu documentul nr.X/29.12.214 in suma de X lei, fiind calculate accesorii in suma de S12;

- suma de X lei reprezentand plati anticipate datorate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor cu scadenta la 22.12.2014 a fost achitata cu o intarziere de 7 zile, cu plata efectuata cu documentul nr.X/29.12.214 in suma de X lei, fiind calculate accesorii in suma de S7;

- suma de X lei reprezentand plati anticipate datorate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor cu scadenta la 25.03.2015, a fost stinsa partial cu suprasolvirea in suma de S2. Diferenta in suma de X lei a fost achitata cu chitantele nr.X/01.04.2015 in suma de X lei si nr.X/02.04.2015, fiind calculate accesorii in suma de S1;

- suma de X lei reprezentand plati anticipate datorate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor cu scadenta la 25.03.2015 a fost achitata cu o intarziere de 8 zile, cu chitanta nr.X/02.04.2015, fiind calculate accesorii in suma de S12;

- suma de X lei reprezentand plati anticipate datorate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor cu scadenta la 25.06.2015 a fost achitata cu o intarziere de 8 zile, cu chitanta nr.X/02.04.2015, fiind calculate accesorii in suma de X lei;

- suma de X lei reprezentand plati anticipate datorate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor cu scadenta la 25.09.2015 a fost achitata partial prin plata din data de 26.06.2015. Diferenta de X lei a fost achitat cu o intarziere de 3 zile, respectiv in data de 28.09.2015, fiind calculate accesorii in suma X lei;

- suma de X lei reprezentand plati anticipate datorate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor cu scadenta la 25.09.2015 a fost achitata cu o intarziere de o zi, fiind calculate accesorii in suma de X leu;

- accesoriile in suma de S2 si S8 aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venitul din cedarea folosintei bunurilor figureaza stinse cu platile efectuate de contribuabila in data de 29.12.2014 si 09.12.2015;

- la data platii accesoriilor nu erau comunicate titlurile de creanta, respectiv deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2014 si nr.D1/31.12.2015;

3. Referitor la accesoriile aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de totala de X lei (S3 + S9):

- suma de ST6 reprezentand diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus scadenta la 02.12.2014 a fost stinsa partial cu suprasolvirea in suma de X lei. Contribuabila nu a facut nicio plata in contul diferentelor de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus, fiind calculate accesorii in suma de S3 pana la data de 31.12.2014;

- suma de X lei reprezentand obligatii restante de plata cu titlu de diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus scandeta la 01.12.2014 a fost stinsa cu intarziere la data de 01.04.2015 cu plata efectuata cu documentul nr.X, fiind calculate accesorii in suma de S9;

- in situatia analitica debite plati solduri pentru anul 2017, accesoriile in suma de S3 si S9 figureaza stinse cu platile efectuate de contribuabila in data de 01.04.2015 si 29.05.2017;

- la data platii accesoriilor nu erau comunicate titlurile de creanta, respectiv deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2014 si nr.D1/31.12.2015;

4. Referitor la accesoriile aferente CASS datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente in suma totala de X lei (S4 + S10):

- la data de 01.01.2014 contribuabila figura cu obligatii de plata in suma de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de CASS datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente aferente anului 2013 si accesorii in suma de X lei;
- obligatiile de plata datorate cu titlu de CASS aferente anului 2014 au fost in suma de X lei;
- obligatiile de plata datorate cu titlu de CASS aferente anului 2015 au fost in suma de X lei;
- obligatiile de plata datorate cu titlu de CASS aferente anului 2016 au fost in suma de X lei;
- platile efectuate de contribuabila au stins obligatiile de plata datorate cu titlu de CASS dar nu intotdeauna in cuantumul datorat si la termenul scadent, astfel fiind calculate accesorii de la data scadenta si pana la data platii;
- in situatia analitica debite plati solduri pentru anul 2017, accesoriile in suma totala de X lei (S4 + S10) figureaza stinse cu plata efectuata de contribuabila la data de 29.05.2017;
- la data platii accesoriilor nu erau comunicate titlurile de creanta, respectiv deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2014 si nr.D1/31.12.2015;

5. Referitor la accesoriile aferente CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de X lei (S5 + S12):

- suma de 1.896 lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor cu scadenta la 25.03.2014 a fost achitata cu o intarziere de 22 zile, fiind calculate accesorii in suma de X lei;
- suma de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor cu scadenta la 25.12.2014 a fost stinsa partial cu plata efectuata in data de 24.09.2014. Diferenta in suma de X lei a fost stinsa cu intarziere de 7 zile cu plata efectuata in data de 29.12.2014, fiind calculate accesorii in suma de S7;
- suma de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor cu scadenta la 22.12.2014 a fost achitata cu o intarziere de 7 zile, fiind calculate accesorii in suma de X lei;
- suma de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor cu scadenta la 25.03.2015 a fost achitata cu intarziere, respectiv suma de S5 in data de 29.12.2014 si suma de X lei in data de 02.04.2015, fiind calculate accesorii in suma de X lei;
- suma de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor cu scadenta la 25.03.2015 a fost achitata cu o intarziere de 8 zile, fiind calculate accesorii in suma de X lei;
- suma de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor cu scadenta la 25.09.2015 a fost achitata cu o intarziere de 3 zile, fiind calculate accesorii in suma de X lei;
- in situatia analitica debite plati solduri pentru anul 2017, accesoriile in suma de S3 si S9 figureaza stinse cu platile efectuate de contribuabila la data de 29.12.2014 si 09.12.2015;
- la data platii accesoriilor nu erau comunicate titlurile de creanta, respectiv deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2014 si nr.D1/31.12.2015;

6. Referitor la accesoriile CASS datorate de persoanele fizice – regularizari in suma de S11:

- suma de X lei reprezentand diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala cu scadenta la data de 07.07.2015 a fost achitat cu intarziere la data de 18.01.2017 cu chitanta seria X nr.X/18.01.2017, fiind calculate accesoriile in suma de S11;

- accesoriile in suma de S11 au fost achitate cu chitanta seria X nr.X/25.05.2017;
- la data platii accesoriilor nu era comunicat titlul de creanta, respectiv decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D1/31.12.2015.

Din cele mai sus prezentate se retine ca accesoriile individualizate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2014 si nr.D1/31.12.2015 figureaza achitate la data prezentei.

Având în vedere cele prezentate în conținutul prezentei decizii, se constată că organul fiscal a emis, în mod corect și în conformitate cu prevederile legale, Deciziile referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. D/31.12.2014 si nr. D1/31.12.2015, prin care a stabilit accesorii în suma totala de **ST lei**, achitate de contestatara la data comunicarii acestor decizii, pe perioada 31.12.2013 - 31.12.2015, în condițiile în care debitele restante au fost achitate cu intarziere, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art.268, art. 269, art. 270, art. 272 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, potrivit art.21, art.23, art.24, art.45, art.85, art.86, art.110, art.119, art.120 si art.120¹ din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si art.82, art. 84, art. 296²¹, art. 296²⁴ si art.296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna **X** împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D/31.12.2014 si nr. D1/31.12.2015, emise de Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice pentru suma de **ST lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit din activități independente, impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor, diferentelor de impozit anual de regularizat, contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor si diferentelor de contributii rezultate din regularizarea anuala.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.