



## DECIZIA NR. 10215/03.07.2020

privind soluționarea contestației formulată de doamna **X** din Iași, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Serviciul Gestione Regstru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, sub nr.X, iar 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 Iași-Serviciul Evidență Plătitor Persoane Fizice, prin adresa nr.X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR\_REG/X, asupra contestației formulate de doamna **X**, CNP X, cu domiciliul în municipiul Iași, strada X nr.X, blocX tronson X, etaj X, ap.X, județul Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

Obiectul contestației îl suma totală de **S lei**, reprezentând:

-S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-Regularizări;

- S lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-Regularizări.

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, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de **26.02.2020**, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, și data depunerii contestației, respectiv **02.03.2020**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Serviciul Gestione Regstru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice sub nr.212017.

Contestația este semnată de către doamna 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

**I.** Doamna **X** din Iași formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași susținând că:

- nu are nicio obligație fiscală;
- accesoriile în sumă totală de S lei au fost calculate asupra unui debit în sumă de S lei, debit ce nu este datorat;
- Documentul nr.X, prin care a fost stabilit debitul în sumă de S lei, asupra căruia s-au calculat accesoriile contestate, nu i-a fost comunicat;
- a achitat la data de 18.03.2019, cu chitanța seria TS X, suma de S lei, sumă ce reprezintă diferența dintre obligația de plată stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014, în sumă de S lei, și bonificația de 10% pentru plata integrală a obligației până la data de 31.03.2019 (S lei-S lei);
- începând cu data de 01.01.2014, petenta nu mai desfășoară nicio activitate.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina doamnei **X** din județul Iași obligația de plată a sumei de **S lei**, reprezentând:

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

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-Regularizări, în sumă S lei, respectiv S lei, au fost calculate pentru perioada 02.07.2019-31.12.2019, asupra debitului în sumă de S lei stabilit prin documentul nr.X.

**III.** Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X mai produce efecte juridice, în condițiile în care organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, urmare a emiterii Deciziei de constatare a acordării bonificației nr.X pentru suma de S lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, și Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr.X prin care s-a stins prin compensare contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, au scăzut din evidența fiscală accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite prin decizia contestată.***

***În fapt***, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina doamnei X din județul Iași obligația de plată a sumei de **S lei**, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-Regularizări;

- S lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-Regularizări.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-Regularizări, în sumă S lei, respectiv S lei, au fost calculate pentru perioada 02.07.2019-31.12.2019, asupra debitului în sumă de S lei stabilit prin documentul nr.X.

***În drept***, în speță sunt incidente prevederile art.53 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

***„Îndreptarea erorilor materiale din actul administrativ fiscal***

***(1) Organul fiscal poate îndrepta oricând erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului.***

***(2) Prin erori materiale, în sensul prezentului articol, se înțelege orice greșeli de redactare, omisiuni sau mențiuni greșite din actele administrative fiscale, cu excepția acelor care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, potrivit legii, sau care privesc fondul actului administrativ fiscal.***

***(3) În cazul în care, după comunicarea actului administrativ fiscal, organul fiscal constată, din oficiu, că există erori materiale în cuprinsul său, acesta comunică contribuabilului/plătitorului un act de îndreptare a erorii materiale.***

**(4) În situația în care îndreptarea erorii materiale este solicitată de contribuabil/plătitor, organul fiscal procedează astfel:**

**a) dacă cererea de îndreptare a erorii materiale este întemeiată, emite și comunică contribuabilului/plătitorului actul de îndreptare a erorii materiale;**

**b) dacă cererea de îndreptare a erorii materiale nu este întemeiată, respinge cererea printr-o decizie ce se comunică contribuabilului/plătitorului.**

**(5) Actul de îndreptare a erorii materiale și decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale urmează regimul juridic al actului inițial și pot fi contestate în condițiile legii în care putea fi contestat actul inițial”.**

Din prevederile legale, mai sus explicitate, se reține că, în situația în care organul fiscal, după comunicarea actului administrativ fiscal, constată că există erori materiale în cuprinsul său, acesta comunică contribuabilului un act de îndreptare a erorii materiale. Prin erori materiale se înțelege orice greșeli de redactare, omisiuni sau mențiuni greșite din actele administrativ fiscale. Totodată, actul de îndreptare a erorii materiale urmează regimul juridic al actului inițial și poate fi contestat în condițiile în care putea fi contestat actul inițial.

În ceea ce privește modalitatea de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere care fac obiectul acestei contestații, speței îi sunt aplicabile prevederile art.173, art.174 și art.176 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**“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.**

**(...)**

**(3) Pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale, dacă, anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată, iar suma plătită nu a stins alte obligații. Aceste dispoziții sunt aplicabile și în situația în care debitorul a efectuat plata obligației fiscale, iar declarația de impunere a fost depusă ulterior efectuării plății.**

**(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.**

**(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin. (8).”**

**“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.**

**(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia, inclusiv.**

**(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor de impunere sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia, inclusiv.**

**(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”**

**„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.”**

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective, iar stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, respectiv în funcție de scadență, în cazul obligațiilor fiscale principale și în funcție de data comunicării pentru obligațiile fiscale accesorii, iar accesoriile se calculează numai pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

-din anexa la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a calculat pentru perioada 02.07.2019 – 31.12.2019, dobânzi în sumă de Slei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-Regularizări, obligația de plată principală, în sumă de S lei, fiind individualizată prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr.X;

-din Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2014 nr.X, rezultă că petenta a realizat în anul 2014 venituri din activități independente în sumă de S lei, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată fiind în sumă de S lei. Din total contribuție datorată au fost scăzute plățile anticipate în sumă de S lei, rezultând o diferență de contribuții rezultate din regularizarea anuală, în plus, în sumă de S lei ( $S \text{ lei} \times 5,5\% = S \text{ lei} - S \text{ lei} = S \text{ lei}$ );

-cu chitanța seria TS nr.X, petenta achită suma de S lei, la rubrica "Natura plății" fiind completat CAS -decizie de impunere anuală;

-plata efectuată de petentă, în sumă de S lei, a mers în alte conturi, respectiv: suma de S lei în contul contribuției de asigurări sociale aferente declarației unice, suma de S lei în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice și suma de S lei în contul impozitului pe venit aferent declarației unice;

-prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr.X, organul fiscal a compensat obligațiile fiscale restante, astfel:

- impozit pe venit aferent declarației unice, în sumă de S lei;
- CASS aferent declarației unice, în sumă de S lei;
- CAS aferent declarației unice, în sumă de S lei,

fiind stins prin compensare CASS obligatorii persoane fizice-regularizări în sumă de S lei;

-prin Decizia de constatare a acordării bonificației nr.X, organul fiscal a acordat petentei bonificația în sumă de S lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate;

-prin adresa nr.X, organul fiscal ne comunică următoarele: *"În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că în anul 2020, compensarea s-a efectuat la data de 10.03.2020 și a fost acordată bonificația, întrucât conform plăților efectuate, contribuabilul a îndeplinit condițiile, conform Ordinului 1369/2019 de acordare bonificații.*

*De asemenea, accesoriile calculate pentru sumele datorate la CASS-Regularizare aferente Deciziei de impunere anuală/2014, privind contribuția de asigurări sociale de sănătate din Decizia nr.X, au fost scăzute din fișa contribuabilului.*

*În ceea ce privește CASS-Regularizări debitul stabilit prin Decizia anuală/2014, privind contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei a fost achitat în termenul prevăzut de Ordinul 1369/2019 privind aprobarea Procedurii de acordare a bonificațiilor, bonificația aferentă fiind acordată.*

*Propun ca fiind întemeiată contestația dnei X, situația fiind corectată, așa cum am precizat mai sus."*

-prin Referatul nr.X, organul fiscal a propus scăderea din evidența fiscală a accesoriilor nedatorate, conform deciziilor de accesorii emise, astfel:

- dobânzi aferente CASS datorată de persoane fizice-regularizări, în sumă de S lei;
- penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoane fizice-regularizări, în sumă de S lei;

-organul fiscal anexează Situația analitică debite plăți solduri aferenta anului 2020 din care rezultă ca s-a procedat la reglarea rolului fiscal pentru doamna X, dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-regularizări în sumă totală de S lei fiind scăzute din evidența fiscală.

Din cele prezentate mai sus rezultă că organul fiscal a scăzut din evidența fiscală a petentei accesoriile aferente CASS datorată de persoane fizice-regularizări, în sumă totală de S lei, individualizate prin decizia de impunere contestată.

Astfel, în speță sunt aplicabile prevederile art. 268 alin.(1) și (2) și art. 269 alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

**“Art. 268-(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.**

**(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”**

**“Art. 269-(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”**

Având în vedere că ulterior emiterii și comunicării deciziei contestate, organul fiscal a corectat situația fiscală a contribuabilei, în sensul scăderii acestora din evidența fiscală, accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-regularizări, în sumă de S lei, stabilite prin decizia atacata nu sunt datorate.

Astfel, ținând seama de cele reținute mai sus, precum și de actele normative incidente în speță, se reține că ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva unei decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii care nu mai produce efecte juridice, astfel încât contestația formulată de doamna X este lipsită de obiect, fapt pentru care în baza art. 279 alin.6 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și potrivit pct.11.1 lit.c) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

**“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:  
(...)**

***c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;***

se va constata ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de doamna **X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-regularizări, în sumă de Slei, respectiv S lei.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

### **DECIDE:**

Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulată de doamna **X** pentru suma de **S lei**, reprezentând:

-S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-Regularizări;

-S ei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice-Regularizări.

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