

**DECIZIA nr. 631/27.11.2017**  
privind soluționarea contestației formulate de  
doamna T,  
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaaa/25.09.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația sector 2 a Finanțelor Publice cu adresa nr. aaaa1/22.09.2017, înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaaa/25.09.2017, cu privire la contestația formulată de doamna T, CNP ....., cu domiciliul în București,....., sector 2.

Obiectul contestației, transmisă atât prin fax la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice și înregistrată sub nr. cccc/11.09.2017 cât și prin poștă în data de 11.09.2017 și înregistrată la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. cccc1/13.09.2017, îl constituie următoarele titluri de creanță emise de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd1/31.12.2012, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **x lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de x1 lei, accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat în sumă de x2 lei și accesorii aferente CASS în sumă de x3 lei, comunicată la data de 05.09.2017;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd2/31.12.2014, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **y lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de y1 lei, accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat în sumă de y2 lei și accesorii aferente CASS în sumă de y3 lei, comunicată la data de 28.07.2017;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd3/31.12.2016, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **z lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de z1 lei, accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat în sumă de z2 lei și accesorii aferente CASS în sumă de z3 lei, comunicată la data de 01.09.2017.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin.(1), 269, art.272 alin (2) lit.(a) și art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **doamna T**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată doamna T solicită anularea actelor administrativ precizând următoarele:

- prin adresa nr. a1a1a1/21.11.2016 s-a procedat la reglarea contului conform Sentinței civile nr. ssss/11.08.2016;

- conform avizului de plată nr. vvvvv/13.07.2017 s-a stabilit în sarcina contribuabilei obligații fiscale neachitate în sumă de q lei, sumă ce a fost achită parțial prin reținerea conturilor, iar suma de q1 lei a fost achitată conform chitanței nr. gggg/13.07.2017;

- în data de 13.07.2017 au fost stinse toate obligațiile fiscale datorate de aceasta conform titlurilor executorii emise, inclusiv obligațiile stabilite prin deciziile contestate.

În concluzie, contestatara solicită să se ia act de plățile efectuate și să se constate că aceasta nu datorează vreo sumă de bani la bugetul de stat, respectiv, contribuabila solicită anularea titlurilor de creanță contestate.

**II. Administrația sector 2 a Finanțelor Publice** pe baza evidenței fiscale a emis următoarele titluri de creanță:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd1/31.12.2012, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de x lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de x1 lei, accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat în sumă de x2 lei și accesorii aferente CASS în sumă de x3 lei, calculate pentru perioada 31.12.2011-31.12.2012;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd2/31.12.2014, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de y lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de y1 lei, accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat în sumă de y2 lei și accesorii aferente CASS în sumă de y3 lei, calculate pentru perioada 31.12.2013-31.12.2014;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd3/31.12.2016, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de z lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de z1 lei, accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat în sumă de z2 lei și accesorii aferente CASS în sumă de z3 lei, calculate pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016.

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

***Cauza supusă soluționării este dacă contribuabila datorează accesorii în suma totală de w lei, în condițiile în care argumentele sale nu sunt de natură să modifice constatările organului fiscal.***

**În fapt**, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd1/31.12.2012, nr. dddd2/31.12.2014 și nr. dddd3/31.12.2016, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit accesorii aferente impozitului din activități independente în sumă totală de h lei, aferente diferențelor de impozit de regularizat în sumă totală de h1 lei aferente impozitului pe venituri din activități independente și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă totală de h2 lei, calculate pentru perioada 31.12-2011-31.12.2016, obligația de plată fiind individualizată prin deciziile de impunere privind plățile anticipate nr. dec1/02.03.2009, nr. dec2/03.06.2010, nr. dec3/19.05.2011, nr. dec4/22.07.2013, nr. dec5/26.03.2014, nr. dec6/17.06.2015, deciziile de impunere anuale nr. dec7/09.06.2009, nr. dec8/22.07.2013, nr. dec9/13.01.2015, și prin documentele CASS emise de CNAS aferente anilor 2008, 2009, 2010 și 2011 .

Contribuabila menționează că debitul a fost achitat parțial prin reținerea conturilor, iar suma de q1 lei a fost achitată conform chitanței nr. gggg/13.07.2017, iar la data de 13.07.2017 au fost stinse toate obligațiile fiscale datorate de aceasta conform titlurilor executorii emise, inclusiv obligațiile stabilite prin deciziile contestate.

**În drept**, potrivit art. 110, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31 decembrie 2015:

**”Art. 110 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

**a) decizia de impunere; [...].”**

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

**”Art. 111<sup>1</sup> – Creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie”.**

Potrivit art. 93, art. 152 și art. 154 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, începând cu 01.01.2016:

**”Art. 93 - (1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.**

**(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:**

**a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);**

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

**”Art. 152 - (1) În sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.**

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

**”Art. 154 - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.**

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanță în baza cărora realizează colectarea creanțelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii.

De asemenea, rezultă că stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală.

Cu privire la plățile anticipate cu titlu de impozit, conform dispozițiilor art.82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**”Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole 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 sursa.**

**(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca baza 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 plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent si suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal."

Începând cu data de 01.01.2016, potrivit art. 121 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal:

**"Art. 121. – (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 104 alin. (3), 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. (...).**

**(3) 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. (4), 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. (...).**"

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 în 4 rate egale**, pâna la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar în situația necomunicării deciziei de impunere contribuabilul are obligația să efectueze plăți anticipate la nivelul trimestrului IV al anului anterior. Pentru neachitarea obligațiilor fiscale se calculează dobânzi pentru fiecare zi de întârziere, **începând cu ziua imediat următoare termenului scadent** până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii.

Potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 84 - (6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală 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."**

Din prevederile legale sus invocate rezultă că diferența de impozit pe venit se achită în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere anuală, iar pentru nerespectarea termenului se datorează dobânzi de întârziere, după caz, în funcție de momentul plății și de perioadele de întârziere înregistrate.

Față de prevederile legale de mai sus, rezultă că accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. 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.** Stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, iar accesoriile se calculează **numai** pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **scadență care, în cazul impozitului pe venit (diferențe de impozit anual de**

**regularizat) este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată, accesoriile fiind stinse doar după ce au fost comunicate titlurile de creanță prin care au fost individualizate obligațiile de plată datorate cu titlu de accesorii.**

Referitor la contribuțiile la asigurările sociale de sănătate datorate începând cu data de 1 iulie 2012, art. 296<sup>21</sup> și art. 296<sup>24</sup> din Titlul IX<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare au prevăzut următoarele:

**“Art. 296<sup>21</sup>. – (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;[...].”

**“Art. 296<sup>24</sup>. – (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) 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<sup>21</sup> 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<sup>21</sup> 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<sup>21</sup> alin. (1) lit. g)”.**

Potrivit dispozițiilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare începând cu 01.01.2016:

**”Art. 170 - (1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independent, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea pe fiecare sursă de venit.”**

**”Art. 174 - (1) Următoarele categorii de persoane au obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate:**

a) persoanele fizice care realizează venituri din activități independente prevăzute la art. 68 și 69 ;

(...)

(2) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) lit. a) - c) **sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe fiecare sursă de venit, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz, cu respectarea regulilor prevăzute la art. 121.**

**(3) Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (2), (...) baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute în decizia de impunere se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.**”

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri dintr-o activitate independentă, în speță venituri din profesii libere se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, sub formă de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca

bază de calcul venitul anual estimat, în situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent.

În deciziile de impunere emise de organul fiscal, baza de calcul reprezentată de venitul declarat este evidențiată lunar, iar plata contribuției se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

În ceea ce privește calcularea accesoriilor, potrivit art.119, art.120 și art. 120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada calculării accesoriilor:

**“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.**

(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.(...).

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

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

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

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

**“Art. 120<sup>1</sup> – (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. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.**

Începând cu anul 2016 sunt aplicabile prevederile art. 173, art. 174, art. 175 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

**“Art. 173 - (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 - (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.**

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

**“Art. 175 - (1) Pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale reprezentând impozite pentru care perioada fiscală este anuală, se datorează dobânzi după cum urmează:**

a) în anul fiscal de impunere, pentru obligațiile fiscale stabilite, potrivit legii, de organul fiscal central sau de contribuabili, inclusiv cele reprezentând plăți anticipate, dobânzile se calculează din ziua următoare termenului de scadență și până la data stingerii sau, după caz, până în ultima zi a anului fiscal de impunere, inclusiv;

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

c) în cazul în care obligația fiscală stabilită prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, după caz, este mai mică decât cea stabilită prin deciziile de plăți anticipate sau declarațiile depuse în cursul anului de impunere, dobânzile se recalculează, începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător;

d) pentru diferențele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală sau declarației de impunere anuală, dobânzile se datorează începând cu ziua următoare termenului de scadență prevăzut de lege. În cazul impozitului pe venit, această regulă se aplică numai dacă declarația de venit a fost depusă până la termenul prevăzut de lege. În situația în care declarația de venit nu a fost depusă până la termenul prevăzut de lege, dobânda se datorează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul în care contribuabilii nu-și îndeplinesc obligațiile declarative, iar creanța fiscală se stabilește de organul fiscal central prin decizie, precum și în cazul declarației depuse potrivit art. 107 alin. (5). În acest caz, în scopul aplicării alin. (1) lit. a), creanța aferentă unei perioade fiscale, stabilită de organul fiscal central, se repartizează pe termenele de plată corespunzătoare din anul de impunere, cu excepția cazului în care obligațiile fiscale au fost stabilite în anul fiscal de impunere.

(3) În cazul în care, în cadrul unei proceduri de control fiscal, organul fiscal central stabilește diferențe de impozit suplimentare, dobânzile se calculează la diferența de impozit începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere”.

**”Art. 176. - (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.

(4) Penalitatea de întârziere nu se aplică pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.”

Față de prevederile legale invocate, se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen, dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile se calculează de la scadență până la data stingerii, inclusiv.

Penalitățile de întârziere se calculează pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale și nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. Nivelul penalităților este cel prevăzut de lege.

Întrucât, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei (situațiile debite plăți solduri și referatul cauzei), contribuabila nu a achitat în termenul legal, obligațiile fiscale datorate, respectiv plățile anticipate cu titlu de impozit, diferențele de impozit de regularizat și CASS, acestea fiind stinse cu întârziere prin plată sau prin poprire, prin Deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dddd1/31.12.2012, nr. dddd2/31.12.2014, nr. dddd3/31.12.2016, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit obligații de plată accesorii în sumă totală de w lei, pentru perioada 31.12.2011-31.12.2016.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

**“Art. 276 (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.”**

Se reține că în susținerea contestației, contribuabila a invocat numai faptul că debitul a fost achitat parțial prin reținerea conturilor, suma de q1 lei a fost achitată conform chitanței nr. gggg/13.07.2017, iar la data de 13.07.2017 au fost stinse toate obligațiile fiscale datorate de aceasta conform titlurilor executorii emise, inclusiv obligațiile stabilite prin deciziile contestate, anexând în susținerea cauzei chitanța nr. gggg/13.07.2017 și adresa nr. hhhh/21.11.2016 emisă de organul fiscal.

Prin adresa nr. hhhh/21.11.2016, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a înștiințat contribuabila cu privire la faptul că a fost reglat contul acesteia conform Sentinței Civile nr. ssss/11.08.2016 și cu privire la debitele restante cu care figurează în baza de date scadente la data întocmirii adresei.

Astfel,

**1. Referitor la modalitatea de calcul a accesoriilor în sumă totală de w lei contestate:**

Contribuabila nu a adus niciun argument și nici nu a depus documente sau situații din care să rezulte un alt mod de calcul, contrar dispozițiilor art. 269 alin 1 lit c) și d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

**“Art. 269 Forma și conținutul contestației**

**(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

- a) datele de identificare a contestatorului;**
- b) obiectul contestației;**
- c) motivele de fapt și de drept;**
- d) dovezile pe care se întemeiază.”**

Mai mult, potrivit doctrinei, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „actor incumbit probatio”. Prin urmare, 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 îi revine acesteia.

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

**2. Referitor la plățile efectuate de contribuabilă, potrivit documentelor de plată (chitanței) anexată în susținerea contestației:**

Din situația debite plăți anexată la dosarul cauzei rezultă că în data de 28.06.2013 cu documentul nr. bbbb contribuabila a achitat debitele restante și accesoriile aferente anului 2009, 2010, 2011 pentru impozitul din activități independente și regularizare. Pentru CASS nu au fost efectuate plăți.

În anul 2014 nu au fost efectuate plăți.

În anul 2015 în data de 08.04.2014 cu documentul nr. dec9 s-a efectuat o compensare pentru suma de 640 lei pentru venitul din activități independente și pentru suma de x2 lei pentru CASS.

În anul 2016 nu au fost efectuate plăți.



Trebuie subliniat că toate sumele achitate au fost înregistrate în baza de date a organului fiscal, ce au stins obligațiile de plată în ordinea expres prevăzută de dispozițiile art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare până la data de 31.12.2015, respectiv art. 165 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, în vigoare după data de 01.01.2016.

Se reține că în legătură cu respectarea ordinii legale de stingere a obligațiilor fiscale, doamna T nu a prezentat argumente în susținerea contestației și nici nu a depus documente din care să rezulte o altă situație de fapt decât cea constatată de organul fiscal.

Mai mult, se reține faptul că doamna T a achitat suma totală de q1 lei în data de 13.07.2017 conform celor precizate prin Avizul de plată nr. vvvvv/13.07.2017, sumă ce a stins obligațiile fiscale principale reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, regularizare și CASS stabilite prin deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, decizii anuale și accesoriile aferente, în ordinea vechimii, **inclusiv accesoriile contestate în sumă de w lei instituite** ce nu erau individualizate în titluri de creanță la data plății **13.07.2017, acestea fiind ulterior individualizate** prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd1/31.12.2012, comunicată la data de 05.09.2017, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd2/31.12.2014, comunicată la data de 28.07.2017 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd3/31.12.2016, comunicată la data de 01.09.2017.

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 obligațiile de plată accesorii nr. dddd1/31.12.2012, nr. dddd2/31.12.2014, nr. dddd2/31.12.2014, prin care a stabilit accesorii în suma de **w lei**, aferente plăților anticipate cu titlu de impozit, regularizare și CASS, pentru perioada 31.12.2011-31.12.2016, în condițiile în care debitele restante au fost achitate abia în data de 13.07.2017 așa cum recunoaște și contestatoarea, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 119, art. 120, art. 121 din Og nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 154, art. 157, art. 163, art. 165, art. 173, art. 174, art. 175 și art. 176, art. 269, art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 82, art. 84, art. 296<sup>21</sup> și art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 170 și art. 174 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, se

#### **DECIDE:**

**Respinge** ca neîntemeiată, contestația formulată de doamna T împotriva următoarelor titluri de creanță:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd1/31.12.2012, emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice pentru suma de **x lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de x1 lei, aferente diferențelor de impozit de regularizat în sumă de x2 lei și aferente CASS în sumă de x3 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd2/31.12.2014, emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, pentru suma totală de **y lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de y1 lei,

aferente diferențelor de impozit de regularizat în sumă de y2 lei și aferente CASS în sumă de y3 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd3/31.12.2016, emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, pentru suma totală de **z lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de z1 lei, aferente diferențelor de impozit de regularizat în sumă de z2 lei și aferente CASS în sumă de z3 lei.

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.