

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI  
Serviciul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr. 287 din ..... 2017**  
privind soluționarea contestației formulate de  
..... din ..... , județul .....

Cu adresa nr. ...., înregistrată la **Direcția Generala Regionala a Finanțelor Publice** ..... sub nr. ...., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** ..... a înaintat dosarul contestației formulate de d-na ..... din mun. ...., jud. ...., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ...., emisă de A.J.F.P. ....*

**FRATILA GABRIELA** are domiciliul în Mun. ...., județul ....., și are CNP .....

**Obiectul contestației** îl constituie suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente :

- impozitului pe venituri din activități independente..... lei
- diferențe de impozit anual de regularizat..... lei

**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, - *Titlul VIII "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale"*, respectiv actul atacat a fost comunicat contestatoarei în data de ..... iar contestația a fost transmisă, prin serviciu de curierat în data de ..... și înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr. .... .

Contestația a fost depusă prin avocat, conform prevederilor art.269 alin.(1) lit.e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, la dosarul cauzei fiind anexată împuternicirea avocațială în original, seria ..... nr. ...., pentru Avocat .....

**I. Contestatoarea susține următoarele:**

„ Subsemnata [...] domiciliată [...] reprezentată legal prin Cabinet de avocat ..... [...] prin avocat titular ..... formulează [...]

CONTESTATIE

Împotriva:

- *Deciziei nr. .... și a anexei la această decizie prin care solicităm:*  
*-admiterea contestației – anularea totală a Deciziei nr. .... și a anexei la această decizie și recalcularea sumelor în raport de obligația de plată fiscală finală.*

*În fapt, se impune precizarea că ..... a contestat deziia de impunere nr. .... privind impozitul pe venit și contribuții sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual sau într-o formă de asociere și a Raportului de inspecție fiscală nr/..... ambele comunicate la data de ..... .*

*Ulterior în cursul lunii ..... acesteia i-au fost comunicate Notificarea privind obligațiile fiscale restante nr. .... împreună cu Decizia atacata prin prezenta și Anexa la această decizie, din care nu reiese dacă sumele cuprinse în Decizia de impunere nr. .... și din Raport au fost recalculate.*

*Din prezenta decizie contestată și din Anexa la prezenta Decizie, nu rezultă dacă a fost aplicată corecția și dacă obligațiile fiscale accesorii calculate acopera perioada contestă de contestatoare din Decizia nr. ....*

*Prin urmare apreciem că se impun clarificări și consideram că nu pot fi calculate accesorii fiscale la o sumă care nu este stabilită și calculată în mod corect.*

*Mai mult decât atât apreciem ca atât Notificarea nr. .... dar și Decizia nr. .... și la Anexa la această decizie nu pot fi considerate niște înscrisuri oficiale și care să producă efecte juridice deoarece nu sunt semnate și stampilate de conducatorul unității fiscale.*

*În consecință, solicităm admiterea contestației – anularea totală a Deciziei nr. .... și a Anexei la această decizie.*

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere prevederile legale în vigoare în perioada analizată, au rezultat următoarele:**

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... întocmită de **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** .... pentru doamna .... din Mun. ...., județul ....., s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .... lei .

Conform anexei la Decizia nr. .... prin care s-a individualizat obligația de plată, accesoriile în sumă de .... lei, contestate, au fost stabilite astfel:

- .... lei reprezintă dobânzi (.... lei) și penalități de întârziere (.... lei) aferente debitului în sumă de 96 lei individualizat prin Documentul nr. .... din ....., Accesoriile au fost calculate pentru perioada .... și .....

- .... lei reprezintă dobânzi (.... lei) și penalități de întârziere (.... lei) aferente debitului în sumă de lei individualizat prin Documentul nr. .... din ....., Accesoriile au fost calculate pentru perioada .... -..... și .... -.....

\* Prin contestația formulată, contribuabila sustine că nu datorează accesoriile de plată întrucât a contestat decizia de impunere nr. .... privind impozitul pe venit și contribuții sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere și a Raportului de inspecție fiscală nr. ....

\* **Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**“ 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. [...]

(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. [...]

\* Referitor la accesoriile în sumă totală de .... lei calculate ca urmare a neachitării debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr. ...., se rețin următoarele :

**În fapt**, în data de ....., organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .... au emis Decizia nr. ...., prin care au stabilit în sarcina contribuabilei obligații suplimentare în sumă totală de .... lei.

Împotriva Deciziei de impunere nr. ...., dna. .... a formulat contestație înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr. .... din data de .... pentru suma totală de .... lei, compusă din :

- impozit pe venit stabilit suplimentar ..... lei ;

- accesorii aferente impozitului pe venit ..... lei.

Prin **Decizia nr. .... din data de ....** emisă de D.G.R.F.P. .... - Serviciul Soluționare Contestații s-a dispus **respingerea ca neîntemeiată a contestației**, pentru suma totală de .... lei și desființarea Deciziei de impunere nr. .... pentru suma totală de .... lei, astfel că obligațiile de plată în sumă de .... lei, stabilite prin Decizia nr. .... au rămas datorate bugetului general consolidat al statului.

În data de ....., Administrația Județeană a Finanțelor Publice .... a emis pentru .... Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. .... din prin care a actualizat dobânzile și penalitățile de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor stabilite suplimentar de plată în sumă de .... lei.

Din analiza Anexei la Decizia de referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ....., se reține că accesoriile în sumă de .... lei aferente Deciziei de impunere nr. .... au fost calculate pentru perioada .... - .....

\* **Sustinerea** din contestație potrivit căreia : ” [...] Decizia nr. .... și Anexa la această decizie nu pot fi considerate niște înscrisuri oficiale și care să producă efecte juridice deoarece nu sunt semnate și stampilate de conducătorul unității fiscale [...]” , nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... editată prin intermediul mijloacelor informatice, care este valabilă, conform prevederilor Ordinului nr. 1155/2016, îndeplinește cerințele aplicabile actelor administrative.

Referitor la nulitatea actului administrativ fiscal invocat, în speță este evident că nu poate fi vorba de nulitatea sau nevalabilitatea actului emis, câtă vreme actul emis conține elementele obligatorii, prevăzute de lege, iar aspectele reclamate nu îi pricinuesc contestatoarei o vătămare ce nu poate fi înlăturată decât prin anularea acestor acte în raport de prevederile art. 49 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare care stipulează în mod expres care sunt cauzele care atrag nulitatea actelor administrative fiscale.

\* Susținerile din contestație potrivit cărorora : " [...]..... a contestat decizia de impunere nr. .... privind impozitul pe venit și contribuții sociale stabilite suplimentar [...]. Ulterior în cursul lunii octombrie 2016 i-au fost comunicate Notificarea [...] nr. .... împreună cu Decizia atacată prin prezenta și Anexa la această Decizie, din care nu reiese dacă sumele cuprinse în Decizia de impunere nr. .... și în Raport au fost recalulate.", nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece debitul suplimentar în sumă totală de .... lei, a făcut obiectul contestației formulată de .... în data de .... asupra căreia D.G.R.F.P. .... prin Serviciul soluționare contestații s-a pronunțat prin Decizia nr. .... din ....., menținând debitul ca legal datorat bugetului de stat.

Având în vedere că la dosarul cauzei societatea nu a anexat o dovadă a faptului că instanța judecătorească de contencios administrativ a anulat Decizia de impunere nr. .... prin care s-au stabilit debite de plată, organele de soluționare rețin că organele fiscale în mod legal au calculat accesorii, aferente debitelor neachitate la termenele de scadență prevăzute de lege, așa cum rezultă din Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... .

Contestarea obligațiilor suplimentare de plată stabilite de organele fiscale nu suspendă dreptul organului fiscal teritorial de a calcula accesorii aferente acestor obligații, până la data plății acestora inclusiv, atâ timp cât instanțele de judecată nu s-au pronunțat printr-o hotărâre definitivă asupra debitelor stabilite.

Astfel, se reține că, în mod corect organele de inspecție fiscală au calculat accesorii aferente debitelor suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. .... în sumă totală de .... lei, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.**

\* Referitor la accesoriile în sumă totală de .... lei aferente impozitului pe venituri din activități independente se rețin următoarele :

Prin contestația formulată contribuabila contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... pentru suma totală de .... lei, din care : .... lei accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat și .... lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente.

Contribuabilul **contestă** obligația de plată reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de .... lei înscrisă în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., însă **nu precizează motivele de fapt și de drept** pe care își întemeiază contestația.

Prin urmare, pentru accesoriile în sumă de .... lei, sumă contestată, însă nemotivată, conform prevederilor art. 269 alin.(1) lit.c) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015, **se va respinge contestația ca nemotivată.**

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de d-na ....., din ....., județul ....., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 2930155043454 din 11.10.2016, act administrativ fiscal* emis de A.J.F.P. ...., în conformitate cu prevederile *art. 279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015* privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

#### **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma totală de .... lei reprezentând accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat ;

**2. Respingerea contestației ca nemotivată** pentru suma totală de ..... lei reprezentând ccesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente.

**3.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL**