

DECIZIA nr. 445/21.08.2017
privind soluționarea contestației formulate de
domnul O,
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. cccc/09.06.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul Soluționare Contestații 1 a fost sesizată de Administrația sector 1 a Finanțelor Publice, cu adresa nr. cccc1/14.06.2017 înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. cccc/09.06.2017, asupra contestației formulate de contribuabilul O, CNP, cu domiciliul în str., sector 1, București, cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor la Cabinet de Avocat A în str., sector 1, București.

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de 08.06.2017 și înregistrată la Administrația sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. cccc/09.06.2017, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2015, comunicată în cadrul dosarului aflat pe rolul Judecătoriei Sector 1 București nr. ddd/299/2017, prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de x lei din care aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de y lei, diferențelor de impozit de regularizat în sumă de z lei și contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de q lei.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile 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 domnul O.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contestatarul aduce următoarele argumente:

Decizia atacată nu i-a fost comunicată în conformitate cu legislația în vigoare, luând la cunoștință despre ea în cadrul dosarului aflat pe rolul Judecătoriei Sector 1 București nr. ddd/299/2017.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nu conține toate elementele prevăzute de art. 43, lit a)-j).

Din anexa deciziei atacate rezultă că figurează cu sume de plată din anul 2013, 2014 și 2015 pe care acesta le-a achitat.

Contribuabilul solicită comunicarea istoricului tuturor înregistrărilor fiscale din care să rezulte obligațiile ce au fost stabilite în sarcina acestuia, comunicarea lor și plățile efectuate de acesta, ce creanțe au fost stinse și ordinea în care acestea au fost achitate, solicitând de asemenea și anularea Deciziei de calcul accesorii nr. dec/31.12.2015.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2015, comunicată în cadrul dosarului aflat pe rolul Judecătoriei Sector 1 București nr. ddd/299/2017, a stabilit în sarcina acestuia accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă totală de x lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente:

- impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de y lei
- diferențelor de impozit de regularizat în sumă de z lei

- contribuțiilor individuale de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de q lei .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele :

3.1. Cu privire la condițiile de forma ale Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. dec/31.12.2015

Cauza supusă soluționării pentru acest capăt de cerere este dacă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. dec/31.12.2015 a fost emisă de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

În fapt, Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. dec/31.12.2015.

Prin contestația formulată contribuabilul invocă nerespectarea prevederilor legale în vigoare pe motiv că nu cuprinde toate elementele prevăzute de art. 43, lit a)-j).

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 43 din Codul de procedura fiscală care stipulează următoarele:

Art 43 – (1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) ștampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului. (...)

Față de prevederile legale sus citate, rezultă că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. dec/31.12.2015 îndeplinește toate cerințele legale.

Astfel, în ceea ce privește susținerea contestatorului conform căreia decizia atacată nu cuprinde toate elementele prevăzute de art. 43, lit a)-j), se menționează că actul contestat emis conține denumirea organului fiscal emitent prevăzut la litera a), respectiv Administrația sector 1 a Finanțelor Publice, data la care a fost emis prevăzut la litera b), respectiv 31.12.2015, datele de identificare prevăzute la litera c), obiectul actului administrativ fiscal prevăzut la litera d), respectiv natura obligației fiscale înscrise în tabel și suma accesoriilor calculate, în cadrul deciziei la motive de fapt este înscris faptul că „pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat s-au calculat următoarele accesorii”, iar la motive de drept sunt înscrise

prevederile legale, respectiv, art 88, art. 119, 110 si art. 111 din O.G. nr. 92/2003 Cod procedură fiscală.

Referitor la numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii prevăzute la litera g) și h), se menționează că semnătura și ștampila conducătorului organului fiscal emitent nu sunt obligatorii, în situația actelor emise prin intermediul centrului de imprimare masivă, așa cum este prevăzut în dispozițiile art. 1 din Ordinul nr. 1107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative și procedurale care prevede:

*"Art. 1. - (1) Prin prezentul ordin se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale și procedurale, emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin intermediul centrului de imprimare masivă, **valabile fără semnătura și ștampila organului emitent**, îndeplinind cerințele aplicabile actelor administrative și procedurale.*

*Art. 2. - Actele administrative și procedurale prevăzute la art. 1 sunt următoarele:
(...) 3. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii;"*

Pe cale de consecință, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. dec/31.12.2015, emisă prin intermediul centrului de imprimare masivă, îndeplinește cerințele legale aplicabile actelor administrative, motiv pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

3.2. Cu privire la accesoriile în sumă de x lei stabilite prin decizia atacată

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au calculat corect și legal accesoriile în suma de x lei în condițiile în care contribuabilul are obligația efectuării plăților anticipate cu titlu de impozit începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere, iar acesta nu face dovada achitării la termen a obligațiilor de plată stabilite în sarcina sa.

În fapt, Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2015, prin care au fost calculate accesorii aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere de plăți anticipate nr. dec1/07.06.2013, nr. dec2/26.02.2014, nr. dec3/04.02.2015, nr. dec4/17.11.2014 și nr. dec5/12.03.2014.

Prin contestația formulată, contribuabilul precizează că a achitat toate obligațiile fiscale și nu înțelege de ce mai apare cu debite restante și accesorii.

Din situația analitică debite plăți solduri rezultă ca domnul O în anul 2013 și 2014 a efectuat plăți dar nu la termenele scadente în contul impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și în anul 2014 în contul de CASS din venituri din cedarea folosinței bunurilor. În anii 2015-2017 contribuabilul nu a efectuat nicio plată.

În drept, art. 21, art. 24, art. 45, art. 110, art. 111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 21 - (1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal."

"Art. 24 - Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege."

"Art. 45 - (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. 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;

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.”

În ceea ce privește calculul dobanzilor de intarziere, dispozițiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată prevad:

“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 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. [...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

Concluzionând, din dispozițiile legale sus-citate rezultă că accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. Stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, iar accesoriile se calculează pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, scadență care, în cazul impozitului pe venit 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.

Potrivit prevederilor 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 retenere 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.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru[...].”

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite decizii de impunere pentru plăți anticipate pe baza venitului anual estimat de către contribuabil sau pe baza venitului net realizat pentru anul fiscal precedent, iar contribuabilii care realizează venituri din cedare folosință sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit. Accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o

masura accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia, iar contribuabilul are obligația de a achita în cursul anului plățile anticipate cu titlu de impozit 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, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii, iar 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.

Referitor la contribuțiile la asigurările sociale de sănătate datorate începând cu data de 1 iulie 2012, art. 296²¹ și art. 296²⁴ din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare au prevăzut următoarele:

“Art. 296²¹. – (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:

[...] i) persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor.[...]”

“Art. 296²⁴. – (1) Contribuabilii prevăzuți la [art. 296²¹](#) 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. 296²¹](#) 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. 296²¹](#) 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. 296²¹](#) alin. (1) lit. g)”

Astfel, potrivit art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare a prevăzut următoarele:

“Art. 257. – (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar; [...]

(5) Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

*b) **trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin. (4);***

(7) Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f)”

În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul prezidentului C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede următoarele:

“Art. 8. – (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).

(3) Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.

(4) Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia 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 majorări de întârziere.

(5) La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală”.

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.

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.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plată asupra carora au fost calculate accesoriile sunt deciziile de plăți anticipate aferente anului 2013, 2014 și 2015 pentru contractul de închiriere nr. ccccc/29.05.2009, prin care au fost stabilite plăți anticipate astfel:

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. dec1/07.06.2013 prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă totală de a lei, comunicată contribuabilului prin poștă cu scrisoare recomandată nr. 7645 **confirmată de primire în data de 11.06.2013;**

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. dec2/26.02.2014 prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în suma totală de a lei (a1 lei pentru primele trei trimestre ale anului 2014 și a2 lei pentru ultimul trimestru al anului 2014), comunicată contribuabilului prin poștă cu scrisoare recomandată nr. AA20365234401 **confirmată de primire în data de 12.03.2014;**

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2015 nr. dec3/04.02.2015 prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în suma totală de s lei (s1 lei pentru primul trimestru al anului 2015 și s2 lei pentru trimestrul II al anului 2015), comunicată contribuabilului prin

poștă cu scrisoare recomandată nr. AA20486230097 **confirmată de primire în data de 23.03.2015;**

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013 nr. dec4/17.11.2014 prin care au fost stabilite diferențe de impozit anul de regularizat stabilit în plus în sumă de d lei, **comunicată sub semnătură de primire în data de 17.11.2013;**

- decizia de impunere privind plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2014 nr. dec5/12.03.2014, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pe termene de plată în sumă totală de f lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și a prevederilor legale mai sus prezentate rezultă următoarele:

- contribuabilul are încheiat un contract de închiriere nr. ccccc/29.05.2009 pentru imobilul situat în strada, cota 1/2, cu plata în Euro;

- în baza declarațiilor depuse la organul fiscal au fost emise decizii de impunere comunicate în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare;

- conform dispozițiilor legale, pentru plățile anticipate datorate trimestrial cu titlu de impozit în 4 rate egale, contribuabilul are obligația achitării acestora până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru;

- pentru diferențele de impozit anual de regularizat rezultat contribuabilul are obligația achitării debitului la 60 zile de la comunicare;

- pentru obligațiile de plată comunicate, datorate și neachitate, organul fiscal are obligația de a percepe dobânzi și penalități de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Din analiza dosarului fiscal al contribuabilului rezultă următoarea situație:

| cod | documentul prin care s-a individualizat debitul | Termen de plată | Debit de achitat | Plata efectuată | Data platii | Explicații stingere plati |
|------------------|---|------------------|------------------|----------------------|-------------|---|
| ANUL 2007 | | | | | | |
| 55 | Debit restant 2006 -x | 15.06.2006 | x | x | 28.02.2007 | Stinge debitul 2006 |
| | | 15.12.2006 | x | | | x lei stinge din debit 2007 si accesorii 2006 |
| | Decizie calcul accesorii 2006 | 31.12.2006 | x | x(compensare din 63) | 12.07.2007 | Stinge din debitul 2007 |
| | Decizie plati anticipate 2007 | 15.03.2007 | x | | | |
| | | 15.06.2007 | x | | | |
| | | 15.09.2007 | x | | | |
| | | 15.12.2007 | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2007 | 11.07.2007 | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2007 | 03.09.2007 | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2007 | 31.12.2007 | x | | | |
| | SOLD 31.12.2007 | debit | x | | | |
| | | accesorii | x | | | |
| ANUL 2008 | | | | | | |
| 55 | Sold 31.12.2007 | Debit +acc | x | x | 21.05.2008 | Stinge debit restant 2007 |
| | Rectificativa plati anticipate 2007-x | 15.03.2007 | x | x | 17.06.2008 | Stinge debit restant 2007 |
| | | 15.06.2007 | x | x | 01.10.2008 | Stinge x din debitul curent |
| | | 15.09.2007 | x | | | Stinge x din debitul restant |
| | | 15.12.2007 | x | | | Stinge x din accesorii |
| | Decizie plăți anticipate 2008 | 15.03.2008 | x | | | |
| | x | 15.06.2008 | x | | | |
| | | 15.09.2008 | x | | | |
| | | 15.12.2008 | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2007 | 21.01.2008 | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2007 | 05.12.2008 | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2007 | 22.12.2008 | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2007 | 31.12.2008 | x | | | |
| | SOLD 31.12.2008 | debit | x | | | |
| | | accesorii | x | | | |

| ANUL 2009 | | | | | | |
|-----------|-------------------------------|------------------|----------|-----------------------|--------------------------|---|
| 55 | Sold 31.12.2008 | Debit+acc | x | x | 24.12.2008 compensare | Stinge debitul restant si acc 2008 |
| | Decizie plăți anticipate 2009 | 15.03.2009 | x | x | 11.08.2009 | Stinge acc 2008 |
| | | 15.06.2009 | x | x | 06.10.2009 | Stinge debitul curent |
| | | 15.09.2009 | x | x | 23.10.2009 compensare | Stinge debit curent si acc |
| | | 15.12.2009 | x | x | 05.11.2009 | Stinge debit curent si acc |
| | Decizie calcul accesorii 2009 | 07.09.2009 | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2009 | 07.12.2009 | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2009 | 31.12.2009 | x | | | |
| | SOLD 31.12.2009 | debit | x | | | |
| | | accesorii | x | | | |
| ANUL 2010 | | | | | | |
| 55 | Sold 31.12.2009 | Debit+acc | x | x | 07.10.2010 | Stinge debitul restant, curent si acc 2009 |
| | Decizie plăți anticipate 2010 | 15.03.2010 | x | x7 | 17.09.2010 | Stinge debit curent |
| | x | 15.06.2010 | x | | | |
| | | 15.09.2010 | x | | | |
| | | 15.12.2010 | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2010 | 29.06.2010 | x | | | |
| | | 11.11.2010 | x | | | |
| | | 31.12.2010 | x | | | |
| | SOLD 31.12.2010 | debit | x | | | |
| | | accesorii | x | | | |
| ANUL 2011 | | | | | | |
| 55 | Sold 31.12.2010 | Debit+acc | x | x | 09.02.2011 | Stinge debitul restant si acc |
| | Decizie plăți anticipate 2011 | 15.03.2011 | x | x | 29.03.2011 | Stinge debitul restant si acc |
| | x | 15.06.2011 | x | x | 19.05.2011 | Stinge debitul restant, curent si acc |
| | | 15.09.2011 | x | | | |
| | | 15.12.2011 | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2011 | 06.06.2011 | x | | | |
| | | 28.07.2011 | x | | | |
| | | 07.11.2011 | x | | | |
| | | 31.12.2011 | x | | | |
| | SOLD 31.12.2011 | debit | x | | | |
| | | accesorii | x | | | |
| ANUL 2012 | | | | | | |
| 55 | Sold 31.12.2011 | Debit+acc | x | x | 14.05.2012 | Stinge debitul restant |
| | Decizie plăți anticipate 2012 | 25.03.2012 | x | x | 16.10.2012 | Stinge debitul restant, curent |
| | x | 25.06.2012 | x | | | |
| | | 25.09.2012 | x | | | |
| | | 21.12.2012 | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2012 | 23.05.2012 | x | | | |
| | | 12.10.2012 | x | | | |
| | | 31.12.2012 | x | | | |
| | SOLD 31.12.2012 | debit | x | | | |
| | | accesorii | x | | | |
| ANUL 2013 | | | | | | |
| | Sold 31.12.2012 | Debit+acc | x | x | 31.07.2013 | Stinge debitul restant |
| | Decizie plăți anticipate 2013 | 25.03.2013 | x | x | 04.09.2013 | Stinge debitul restant, curent |
| | x | 25.06.2013 | x | x (compensare 6 3) | 20.09.2013 | Stinge din debitul curent si acc |
| | | 25.09.2013 | x | x | 27.11.2013 | Stinge din debitul curent |
| | | 20.12.2013 | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2013 | 05.09.2013 | x | | | |
| | | 05.12.2013 | x | | | |
| | | 31.12.2013 | x | | | |
| | SOLD 31.12.2013 | debit | x | | | |
| | | accesorii | x | | | |
| ANUL 2014 | | | | | | |
| 55 | Sold 31.12.2013 | Debit+acc | x | x | 16.05.2014 | Stinge debitul restant |
| | Decizie plăți anticipate 2014 | 25.03.2014 | x | x | 14.11.2014 | Stinge debitul restant |
| | x | 25.06.2014 | x | | | |
| | | 25.09.2014 | x | | | |
| | | 20.12.2014 | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2014 | 22.09.2014 | x | | | |
| | | 31.12.2014 | x | | | |
| | SOLD 31.12.2014 | debit | x | | | |
| | | accesorii | x | | | |
| 470 | Decizie plăți anticipate 2014 | 25.03.2014 | x | x | 14.11.2014 | Stinge din debitul curent |
| | x | 25.06.2014 | x | | | |
| | | 25.09.2014 | x | | | |

| | | | | | | |
|------------------|-------------------------------|------------------|----------|--|--|--|
| | | 20.12.2014 | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2014 | 22.09.2014 | x | | | |
| | | 31.12.2014 | x | | | |
| | SOLD 31.12.2014 | debit | x | | | |
| | | accesorii | x | | | |
| ANUL 2015 | | | | | | |
| 55 | Sold 31.12.2014 | Debit+acc | x | | | |
| | Decizie plăți anticipate 2015 | 25.03.2015 | x | | | |
| | x | 25.06.2015 | x | | | |
| 55 | Decizie calcul accesorii 2015 | 21.09.2015 | x | | | |
| | | 31.12.2015 | x | | | |
| | SOLD 31.12.2015 | debit | x | | | |
| | | accesorii | x | | | |
| 470 | Sold 31.12.2014 | Debit+acc | x | | | |
| | Decizie plăți anticipate 2015 | 25.03.2015 | x | | | |
| | x | 25.06.2015 | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2015 | 21.09.2015 | x | | | |
| | | 31.12.2015 | x | | | |
| | SOLD 31.12.2015 | debit | x | | | |
| | | accesorii | x | | | |
| 63 | Decizie impunere anuala 2014 | 19.01.2015 | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2015 | 21.09.2015 | x | | | |
| | | 31.12.2015 | x | | | |
| | SOLD 31.12.2015 | debit | x | | | |
| | | accesorii | x | | | |
| ANUL 2016 | | | | | | |
| 55 | Sold 31.12.2015 | Debit+acc | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2016 | 31.12.2016 | x | | | |
| | SOLD 31.12.2016 | debit | x | | | |
| | | accesorii | x | | | |
| 470 | Sold 31.12.2015 | Debit+acc | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2016 | 31.12.2016 | x | | | |
| | SOLD 31.12.2016 | debit | x | | | |
| | | accesorii | x | | | |
| 63 | Sold 31.12.2015 | Debit+acc | x | | | |
| | Decizie calcul accesorii 2015 | 31.12.2016 | x | | | |
| | SOLD 31.12.2015 | debit | x | | | |
| | | accesorii | x | | | |

Față de situația prezentată rezultă că la finalul anului 2016 petentul figurează cu obligații de plată neachitate la impozitul pe venit din cedarea folosinței bunurilor în sumă totală de w lei reprezentând debit și accesorii calculate pentru neplata impozitului, la CASS figurează cu obligații de plată neachitate în sumă de w1 lei reprezentând debit și accesorii calculate pentru neplata contribuției și la diferențe de impozit anual de regularizat figurează cu obligații de plată neachitate în sumă de w2 lei reprezentând debit și accesorii calculate pentru neplata impozitului pe venit.

Începând cu anul 2015 contribuabilul nu a mai efectuat nicio plată.

Cu privire la stabilirea taxelor la bugetul de stat art. 21 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează:

”(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.”

Față de cele precizate, rezultă că în cazul în care contribuabilul nu-si îndeplinește obligația de a depune declarații fiscale, organul fiscal are dreptul de a stabili debite prin

decizii de impunere, iar în cazul în care contribuabilul nu-și achită la scadență obligațiile de plată stabilite, organul fiscal are dreptul să perceapă dobânzi și penalități de întârziere.

Afirmația contribuabilului că a plătit sume peste obligațiile de plată stabilite este neîntemeiată în susținerea cauzei ținând cont că din situația prezentată rezultă clar plățile efectuate de contribuabil și ce au stins acestea.

De exemplu, plata de g lei, specificată de contribuabil în susținerea cauzei apare înregistrată în situația fiscală a acestuia și reprezintă doar plata unui singur trimestru deși acesta avea obligația să achite patru trimestre a câte g lei pe fiecare trimestru. De altfel, acesta a achitat în data de 16.05.2014, iar prima scadență era în data de 25.03.2014.

Prin contestația formulată, contribuabilul O nu a adus în susținere documente care să dovedească efectuarea plăților pe CNP în conturile aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, diferențelor de impozit de regularizat și CASS datorată de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor.

Or, potrivit doctrinei juridice, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin “actor incumbit probatio”, principiu regăsit și în art. 250 din Noul Cod de procedură civilă care prevede că “*dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin inscripții [...]*”.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatarul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine contestatarului.**

În soluționarea cauzei sunt aplicabile prevederile art. 269 alin. (1) lit. d) și art. 276 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„ **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;** ”

“**Art. 276 Soluționarea contestației**

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Prin urmare se vor analiza susținerile contestatarului în contradictoriu cu motivele organelor fiscale, coroborat cu dovezile (înscrierile) aflate în dosarul contestației.

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că contestatarul trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, **precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, sa anexeze contestației înscrierile doveditoare**, organul de soluționare analizând contestația și în funcție de **documentele existente la dosarul cauzei.**

Prin urmare, în baza celor reținute și având în vedere că domnul O, deși contestă accesoriile stabilite prin decizia atacată, nu aduce, în termenul legal de 45 de zile de la depunerea contestației și nici până la data prezentei, motivații bazate pe dovezi și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată cuantumul sumelor

stabilite de organul fiscal și din care să rezulte o situație diferită față de cea constatată de acestea, organul de soluționare a contestației neputându-se substitui contestatarului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2015, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente, diferențelor de impozit de regularizat și CASS în sumă totală de x lei, conform prevederilor pct. 2.5 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căror:

„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatarului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Având în vedere cele reținute, pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale datorate, organele fiscale au stabilit corect în sarcina contestatarului obligația de plată a sumei de x lei reprezentând accesorii pentru perioada 11.08.2015-31.12.2015, calculate asupra impozitului pe venituri din cedarea folosinței, diferențelor de impozit de regularizat și CASS pentru contractul de închiriere nr. cccccc-29/05/2009, întrucât nu a efectuat plățile la termenele scadente.

Având în vedere că petentul nu aduce alte argumente privind modul de calcul al accesoriilor sub aspectul cotelor aplicate, și nici nu contestă numărul de zile pentru care au fost calculate accesoriile și cota de accesorii aplicată, în baza dispozițiilor art.279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015, potrivit căruia contestația poate fi respinsă ca:

”a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma totală de x lei, reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2015.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 82, art. 84, art. 296²¹ - art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 21, art. 24, art. 45, art. 110, art. 111, art. 119, art. 120, art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 269, art. 276, art. 347 și art. 352 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 2.5, pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015, se:

DECIDE

1. Respinge ca neîntemeiată, contestația formulată de domnul **O** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2015, emisă de Administrația sector 1 a Finanțelor Publice pentru suma de **x lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, diferențelor de impozit de regularizat și contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor.

2. Respinge capătul de cerere privind nulitatea actului invocată prin contestația formulată de domnul **O** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2015.

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