

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

**DECIZIA nr. ...din ...**  
privind soluționarea contestației formulată de  
... din ....

Cu adresa nr. ..., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ...** sub nr. ..., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice ...** a înaintat dosarul contestației formulată de **d-na ...** din ..., CNP ..., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din ...* emisă de A.J.F.P. ....

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ... **lei** reprezentând accesorii aferente impozitului anual de regularizat (... lei) și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente (... lei).

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile** prevăzut la art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilei în data de ..., iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. ... sub nr. ....

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Susținerile contribuabilei sunt următoarele:**

*"[...] - toate datoriile către bugetul de stat au fost achitate în termen;  
- suma de ...lei reprezentând diferență de impozit anual de regularizare a fost achitată cu chitanța nr. ..., în care se specifică ...  
- pentru debitul în sumă de ... lei la CASS din luna iunie 2012 nu recunosc acest debit, întrucât trimestrial m-am deplasat la AFP ..., am solicitat situația datoriilor la CASS și CAS pe care le-am achitat integral.  
- La Judecătoria ..., am formulat în data de ... contestație la executare, împotriva Somației nr. ... și a Titlului executoriu nr. ... care fac obiectul Dosarului nr....  
Față de cele prezentate, solicit anularea Deciziei nr. ..., primită în data de ... în sumă de ... lei, ca netemeinică și nelegală."*

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:**

**a) Referitor la accesoriile în sumă de ... lei aferente impozitului anual de regularizat**

\* Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... emisă de A.J.F.P. ... pentru d-na ... din ..., au fost calculate accesorii în sumă totală de ... **lei** (... lei dobânzi + ... lei penalități de întârziere) aferente impozitului anual de regularizat în sumă de ... lei individualizat prin Decizia de impunere nr...., neachitat la termenul de scadență. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 31.12.2013 - 08.04.2014 (98 zile întârziere).

\* Prin contestația formulată, d-na ... susține că nu datorează accesorii aferente impozitului anual de regularizat, întrucât impozitul în sumă de ... lei a fost achitat cu chitanța nr.....

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

*"Art. 115. - Ordinea stingerii datoriilor*

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, [...];

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. [...].

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii; [...].

Art. 119. - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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. - 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. [...].

Art. 120<sup>1</sup>. - Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

\* Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Prin Decizia de impunere anuală nr. .... au fost stabilite obligații suplimentare de plată în sumă de ... lei reprezentând impozit pe venit aferent anului 2012. Conform prevederilor art.84 alin.(8) din Codul fiscal, diferența de impozit în sumă de ... lei a avut ca termen scadent data de 18 decembrie 2013, reprezentând a 60-a zi de la data comunicării deciziei de impunere anuală.

Cu chitanța nr. ... din ..., contribuabila a virat la bugetul de stat suma de ... lei.

Din analiza documentelor anexate dosarului contestației a rezultat faptul că d-na ... nu a achitat în cuantum și la termenele legale obligațiile de plată reprezentând impozit pe venit.

În consecință, viramentul în sumă de ... lei din data de ... a fost distribuit de sistemul informatic pentru stingerea obligației de plată în sumă de ... lei reprezentând impozit pe venit restant, cu termen de scadență data de ..., și pentru stingerea obligației de plată în sumă de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

Astfel, la data scadenței diferenței de impozit pe venit în sumă de ... lei, respectiv la data de 18 decembrie 2013, în contul specific nu mai existau sume disponibile care să fie distribuite pentru stingerea acestei obligații de plată, întrucât viramentul din data de 22 octombrie 2013 a stins alte obligații de plată, așa cum am arătat mai sus.

Precizăm că la stingerea obligațiilor de plată organul fiscal teritorial a avut în vedere prevederile art.115 din Codul de procedură fiscală, mai sus citate, respectiv obligațiile de plată au fost stinse în ordinea vechimii lor.

Conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Astfel, întrucât contribuabila nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenul scadent impozitul pe venit în sumă de ... lei datorat pentru anul 2012, sumă înscrisă în titlul de creanță

mai sus menționat, rezultă că accesoriile aferente în sumă totală de ... lei sunt legal datorate bugetului general consolidat, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru acest capăt de cerere.

**b) Referitor la accesoriile în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente**

\* Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... emisă de A.J.F.P. ... pentru d-na ... din ..., au fost calculate accesoriile în sumă totală de ... lei (... lei dobânzi + ... lei penalități de întârziere) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente în sumă de ... lei individualizată prin Documentul CASS nr...., neachitată la termenul de scadență. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 26.09.2012 - 11.12.2013 (442 zile întârziere pentru ... lei), respectiv pentru perioada 22.12.2012 - 25.03.2014 (459 zile întârziere pentru ... lei).

\* Prin contestația formulată, d-na ... susține că nu datorează accesoriile în sumă de ... lei, întrucât toate obligațiile privind contribuția de asigurări sociale de sănătate au fost achitate.

\* Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Prin Decizia nr.... emisă de Casa de Asigurări de Sănătate ... au fost stabilite obligații de plată cu titlu de CASS aferente trim. III 2012 și trim. IV 2012, cu dată scadență 25.09.2012, respectiv 21.12.2012.

Din documentul "*Jurnalul achitării obligațiilor fiscale*" aferent anului 2014, atașat la dosarul contestației, rezultă că pentru CASS în sumă de ... lei, cu scadență data de 25.09.2012, a fost efectuată plata în data de 11.12.2013, iar pentru CASS în sumă de ... lei, cu scadență data de 21.12.2013, a fost efectuată plata în data de 25.03.2014, deci plata a fost efectuată cu întârziere față de termenele de scadență.

Astfel, accesoriile în sumă de ... lei au fost calculate de A.J.F.P. ... în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, mai sus citate, pentru nevirarea la buget a acestei obligații, pe perioada cuprinsă între termenele legale de plată și până la data plății inclusiv.

Chiar dacă contestatara susține că nu înregistrează obligații restante cu titlu de CASS, organul de soluționare a contestației nu poate anula accesoriile calculate de A.J.F.P. ..., întrucât acestea au fost calculate asupra obligației principale de plată - CASS, care a fost stabilită de altă instituție, respectiv Casa de Asigurări de Sănătate ... deci asupra acestei obligații nu putem interveni.

Întrucât la dosarul cauzei contestatara nu a depus o decizie de anulare a obligației principale de plată – CASS, ca urmare a formulării unei contestații adresată Casei de Asigurări de Sănătate ..., rezultă că această contribuție este legal datorată bugetului general consolidat, și implicit accesoriile în sumă de ... lei calculate pentru nevirarea în termenul legal a contribuției de sănătate sunt legal datorate aceluiași buget, conform principiului de drept "*accesoriul urmează soarta principalului*", drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru acest capăt de cerere.

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de d-na ... din .... împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... întocmită de A.J.F.P. ..., în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

**DECIDE:**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului anual de regularizat (... lei) și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente (... lei).

**2.** 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.