

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

**DECIZIA nr. 465 ..... 2018**  
privind soluționarea contestației formulate de

.....  
din com. .... , județul .....

Cu adresa nr..... , înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. .... , **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** ..... a înaintat dosarul contestației formulate de .....din com. ...., județul ..... împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ....* emisă de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. .... .  
..... are domiciliul în com. .... , nr. ...., județul ....., CNP .....

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

- .....lei dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat ;
- ..... lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat;
- ..... lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice.

**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, actualizată - Titlul VIII "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de ....., iar contestația a fost depusă în data de ..... și înregistrată la ..... sub nr. .... .

**I. Susținerile contribuabilului sunt următoarele:**

„[...] 1. Prin Decizia [...] nr. .... [...] mi-au fost stabilite fără motiv întemeiat următoarele:

- dobânzi în cuantum de ..... lei, provenind din regularizări, din CAS provenind din activități agricole și CASS provenind din regularizări;
- penalități în cuantum total de ..... lei, provenind din regularizări, din CAS provenind din activități agricole și CASS provenind din regularizări;

[...] nu am cunoștință de eventuale venituri din activitatea agricolă, de impozite calculate pe această activitate și pe cale de consecință consider că în mod eronat s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente acestei activități.

2. Cu privire la calculul dobânzilor și penalităților aferente activității de vânzare-cumpărare mașini second hand, a fost întocmit un raport de inspecție fiscală nr. .... și o decizie de impunere nr. .... [...].

Vă aduc la cunoștință că cele două acte fiscale au fost contestate, respectiva contestație fiind înregistrată la AJFP ..... sub nr. .... [...].

Conținutul ART.173 din Legea 207/2015 invederează: [...].

**În condițiile în care au fost contestate sumele în baza cărora dvs. a-ți calculat dobânzi și penalități consider că nu mă regăsesc în niciuna din cele 6 puncte ale articolului de mai sus. [...].”**

**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 fiscale accesorii** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... din ..... emisă de A.J.F.P. .... pentru ..... din com. .... i, județul ....., în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale principale, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .....lei, din care: accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (..... lei),

contribuțiilor de asigurări sociale de stat (..... lei) și contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice (..... lei).

\* **Prin contestația formulată**, contribuabilul susține că nu datorează accesoriile în sumă totală de ..... lei deoarece împotriva Deciziei de impunere nr. .... prin care au fost individualizate debitele principale a formulat contestație.

\* **Față de cele prezentate mai sus și având în vedere documentele anexate dosarului contestației rezultă următoarele:**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. .... au emis *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ....* prin care au stabilit în sarcina contestatorului dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei, reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (..... lei), contribuțiilor de asigurări sociale de stat (..... lei) și contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice (..... lei).

Din analiza Anexei la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... reiese că dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate ca urmare a neachitării în termen a debitelor stabilite prin *Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. ....*

Astfel, trebuie reținut că, prin *Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. ....* s-au stabilit în sarcina contestatorului obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ..... lei reprezentând: impozit pe venit stabilit suplimentar (..... lei), contribuții de asigurări sociale de sănătate (..... lei).

Împotriva Deciziei de impunere nr. .... mai sus menționate, domnul ..... a formulat contestație care a fost soluționată prin Decizia de soluționare nr. .... din ..... emisă de D.G.R.F.P. Ploiești – Serviciul Soluționare Contestații, în sensul respingerii acesteia ca neîntemeiată, astfel încât obligațiile principale stabilite suplimentar de plată prin acest act administrativ fiscal au rămas legal datorate bugetului general consolidat al statului.

În data de ..... A.J.F.P. .... a emis pentru domnul ..... Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... prin care au stabilit în sarcina contestatorului dobânzi și penalități de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor stabilite suplimentar de plată, de natura impozitului pe venit și contribuțiilor sociale..

În condițiile în care accesoriile în sumă totală de ..... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... reprezintă **măsură accesorie în raport cu debitul principal stabilit suplimentar** de plată prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. .... pentru care contestația formulată de domnul ..... a fost respinsă ca neîntemeiată prin Decizia de soluționare nr. .... din ..... și având în vedere ca la dosarul cauzei contestatorul nu a anexat nici o dovadă a faptului că instanța judecătorească de contencios administrativ a anulat debitul principal, și totodată prin contestație nu se aduc argumente cu privire la modul de calcul, cota aplicată și/sau perioada pentru care au fost calculate accesoriile, **în baza principiului de drept potrivit căruia accesoriul urmează principalul**, se va proceda la **respingerea contestației ca neîntemeiată** și pentru sumă totală contestată de ..... lei reprezentând obligațiile fiscale accesorii stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... astfel :

- ..... lei accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat ;
- ..... lei accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat;
- ..... lei accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice, deoarece acestea sunt legal instituite pentru obligațiile suplimentare principale stabilite în sarcina domnului ..... din com. ...., județul ....., prin Decizia de impunere nr. ....

### **În drept :**

- **O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:(în vigoare până la data de 31.12.2015)

#### **“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. [...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art.142 alin.(6).

#### **Art.120 - Dobânzi**

(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.

(7)<sup>1</sup>) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.

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

(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.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

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

- **Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, precizează: (în vigoare de la 01.01.2016)

#### **“Art.173 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.[...]

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

#### **Art.174 – Dobânzi**

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

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

#### **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.[...].”

Suținerea din contestație potrivit căreia „[...] Cu privire la calculul dobânzilor și penalităților aferente activității de vânzare – cumpărare mașini second – hand, a fost întocmit un raport de inspecție fiscală nr. .... și o decizie de impunere nr. .... [...]. Vă aduc la cunoștință că cele două acte fiscale au fost contestate, respectiva contestație fiind înregistrată la AJFP ..... sub nr. .... [...]”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece contestarea obligațiilor de plată principale stabilite de organele fiscale nu înlătură dreptul organului fiscal teritorial de a calcula accesorii aferente acestor obligații, până la data plății acestora inclusiv, atât timp cât instanțele de judecată nu s-au pronunțat printr-o hotărâre judecătorească definitivă asupra debitelor principale stabilite.

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de domnul .....din com. ...., județul ....., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ....\_ 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**

## **D E C I D E :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma totală contestată de .....lei reprezentând:

- .....lei accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat ;
- ..... lei accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat;
- ..... lei accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice.

**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.

**DIRECTOR GENERAL**