



DECIZIA NR. 10180/25.02.2020
privind soluționarea contestației formulate de
dna X, jud. Iași înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Iași sub nr.X iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Iași
sub nr.ISR_REG X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Evidența Plătitori Persoane Fizice, prin adresa nr.X, înregistrată la instituția noastră sub nr. ISR_REG X, cu privire la contestația formulată de **dna X, CNP X**, cu domiciliul fiscal în loc. Iași, Bdul X, nr.X, blX, et.X ap.X, jud. Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- **Slei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale aferente declarației unice;

-**Sei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică.

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, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat prin încărcarea în Spațiul Privat Virtual a documentului administrativ cu ID SV X în data de 21.02.2020 ora 15:29:23, conform "Adresa privind confirmarea comunicării documentelor administrative prin SPV", anexată în copie la dosarul cauze, iar contestația a fost depusă în data de **24.02.2020**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. 211130.

Contestația este semnată de **X**.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. **Dna X, jud. Iași, CNP X**, formulează contestație împotriva Deciziei nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, pentru suma de **S lei**, susținând că a efectuat în termen plățile debitorilor pentru care au fost calculate accesoriile.

Se precizează că avea plăți efectuate în plus, iar în data de 29.11.2019 a făcut cerere pentru compensarea sumelor plătite în plus cu celelalte obligații.

La data depunerii declarației unice, în data de 13.03.2019, *"cu venitul realizat în anul 2018 și estimat pe anul 2019, aveam achitate toate obligațiile de plată aferente declarației unice, mai puțin diferența de impozit de la venitul realizat la estimat, în valoare de S lei"*, sumă ce a fost plătită în data de 21.06.2019.

Se mai precizează că bonificațiile calculate, înscrise și declarate în declarația unică pentru anul 2018, la data de 29.11.2019, *"când am ultima situație analitică debite/plăți, nu erau acordate", "sume care pot genera datorii, ceea ce nu este corect."*

În concluzie, **dna X, jud. Iași, CNP X**, susține că nu datorează obligațiile accesorii calculate prin decizia contestată, solicitând anularea lor.

II. **Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași** a emis Decizia nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, prin care, în temeiul prevederilor 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 neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, au calculat în sarcina **dnei X, jud. Iași, CNP X**, accesorii în sumă totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale aferente declarației unice;

-**Sei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică.

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

Cauza supusă soluționării este dacă Decizia nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, mai produce efecte juridice, în condițiile în care organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași urmare emiterii Deciziei de constatare a acordării bonificației nr. X pentru suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente declarației unice și a Notei nr. X (X) privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori sau de către persoanele care au efectuat plata, după caz, prin care s-au achitat obligații fiscale, au

scos din evidența fiscală accesoriile aferente impozitului pe venit și contribuției de asigurări sociale din declarația unică

În fapt, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, prin care, în temeiul prevederilor 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 neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, au calculat în sarcina **dnei X, jud. Iași, CNP X**, accesorii în sumă totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale aferente declarației unice;

-**Sei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică.

Dna X, jud. Iași, CNP X solicită anularea accesoriilor calculate prin decizia contestată, precizând că la data depunerii declarației unice, respectiv în data de 13.03.2019, "*cu venitul realizat în anul 2018 și estimat pe anul 2019, aveam achitate toate obligațiile de plată aferente declarației unice, mai puțin diferența de impozit de la venitul realizat la estimat, în valoare de S lei*", sumă ce a fost plătită în data de 21.06.2019.

Se mai precizează că bonificațiile calculate, înscrise și declarate în declarația unică pentru anul 2018, la data de 29.11.2019, "*când am ultima situație analitică debite/plăți, nu erau acordate*", "*sume care pot genera datorii, ceea ce nu este corect.*"

În drept, sunt incidente prevederile art. 153, art. 165, art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 153 Evidența creanțelor fiscale

(1) *În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.*

(2) *Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent.”*

“Art. 165 Ordinea stingerii obligațiilor fiscale

(1) *Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:*

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;

b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.”

“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.”

“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.”

“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.

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

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează și tot atunci se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

Decizia de impunere emisă de organele competente, reprezintă titlu de creanță prin care se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a o înregistra în baza sa de date.

Conform prevederilor legale menționate anterior rezultă că orice contribuabil datorează pentru obligațiile de plată neachitate până la termenul legal de scadență, dobânzi și penalități de întârziere, calculate prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, în conformitate cu sumele înregistrate în evidența fiscală la un anumit moment.

Din analiza documentelor existente la dosar se constată că:

◀ Prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor publice Iași sub nr. X, anexată în copie la dosarul cauzei, **dna X, jud. Iași, CNP X**, declară un impozit în sumă de S lei pe venitul estimat în anul 2018, cu bonificație de 5% dacă impozitul se plătește până la 15.12.2018 (inclusiv), rezultând o diferență de plată de S lei (S lei - S lei bonificație) și contribuții sociale în sumă de S cu bonificație de 5% dacă impozitul se plătește până la 15.12.2018 (inclusiv), rezultând o diferență de plată de S lei (S lei – S lei bonificație) .

◀ Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a emis Decizia nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, prin care în temeiul prevederilor 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 neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale declarate prin declarația unică, au calculat în sarcina **dnei X, jud. Iași, CNP X**, pentru perioada 01.08.2019-31.12.2019, accesorii în sumă totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale aferente declarației unice;

- **Sei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică.

◀ Prin Decizia nr. X de constatare a acordării bonificației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, în temeiul prevederilor art.133 alin.(15), art.151 alin.(22) și art. 174 alin.(22) din Legea nr.227/20015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1369/2019 pentru aprobarea Procedurii de acordare a bonificației pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță în anul 2018 a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, precum și pentru plata cu anticipație a obligațiilor fiscale declarate în anul 2018 prin declarația unică, au acordat bonificație în sumă de **S lei** aferentă contribuțiilor de asigurări sociale aferente declarației unice.

Decizia nr. X de constatare a acordării bonificației, împreună cu Înștiințarea nr. X privind acordarea/ neacordarea bonifi cației prevăzută la art.V din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.89/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, au fost comunicate contestatoarei prin email în data de 08.04.2020 ora 2:45.

◀ Prin Nota nr. X (X/12.03.2020) privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori sau de către persoanele care au efectuat plata, după caz, prin care s-au achitat obligații fiscale, anexată în copie la dosarul cauzei, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, *"în baza cererii contribuabilului nr. X 18.02.2020", "corectează erorile din documentele de plată, efectuate de către debitorul X, CNP X"*, notă ce a fost comunicat contestatoarei prin email, în data de 16.03.2020 ora 11:42, conform extras email anexat în copie la dosarul cauzei.

◀ Prin Referatul nr. X/06.03.2020 cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, precizează: *"În fapt, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, în sumă de S lei nr. X, s-a emis (...), urmare a faptului că nu s-au achitat la scadență sumele rezultate din Declarația Unică, privind impozitul pe venit și contribuții sociale datorate de persoane fizice (...)"*

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că în anul 2020, compensarea din contul vechi CAS în contul unic CAS a fost efectuată și a

fost acordată bonificația, întrucât conform plăților efectuate, contribuabilul a îndeplinit condițiile, conform Ordinului 1369/2019 de acordare bonificații-Decizia de constatare a bonificației nr. X/ 05.03.2020.

De asemenea, accesoriile calculate pentru sumele datorate la CAS aferentă declarației unice în sumă de **S lei** din Decizia nr. X, au fost scăzute din fișa contribuabilului.

În ceea ce privește CASS aferentă declarației unice, debitul stabilit prin declarația unică a fost achitat în termenul prevăzut de Ordinul nr.1369/2019 privind aprobarea Procedurii de acordare a bonificațiilor, bonificația aferentă fiind acordată.

Impozitul pe venit aferent declarației unice este format din obligații de plată anticipate și obligații de plată realizate, conform declarației unice a contribuabilului.

Conform Situației analitice debite plăți solduri, contribuabilul achită suma datorată reprezentând impozitul pe venit anticipat pentru anul 2018, la termenul stabilit și beneficiază de bonificația aferentă, însă obligația de plată stabilită, reprezentând impozitul pe venit realizat aferent anului 2018 nu este achitat în totalitate la termenul stabilit prin Ordinul 1369/2019 pentru acordarea bonificației, respectiv 31.07.2019.

(...)

Având în vedere faptul că prin distribuția sumelor achitate în contul unic, sunt sume achitate în plus la CASS aferente declarației unice, am efectuat nota de corecție nr. X/06.03.2020 cu suma rămasă de achitat la impozitul pe venit realizat pe anul 2018 aferent declarației unice, iar accesoriile în sumă de **Sei** aferente impozitului pe venit realizat în anul 2018 , au fost scăzute din evidența contabilă.

Propun ca fiind întemeiată contestația dnei X, situația fiscală fiind corectată, așa cum am precizat mai sus."

În speță sunt incidente prevederile art.50 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

"Art. 50-Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1)Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2)Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas

definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente. ”

Din prevederile legale, mai sus explicitate, se reține că în situația în care organul fiscal poate anula, desființa sau modifica un act administrativ fiscal, anularea sau desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate.

Se reține că organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, ulterior emiterii Deciziei nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente declarației unice, contestate, a emis Decizia nr. X/ 05.03.2020 de constatare a acordării bonificației, pentru suma de **S lei** reprezentând bonificație aferentă contribuțiilor de asigurări sociale aferente declarației unice, ce a fost comunicată contestatoarei, împreună cu Înștiințarea nr. X/05.03.2020 privind acordarea/neacordarea bonificației prevăzută la art.V din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.89/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, prin email în data de 08.04.2020 ora 2:45.

Totodată, se reține că prin Nota nr. X/06.03.2020 (X/ 12.03.2020) privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori sau de către persoanele care au efectuat plata, după caz, prin care s-au achitat obligații fiscale, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, *”în baza cererii contribuabilului nr. X/18.02.2020”* a corectat *”erorile din documentele de plată, efectuate de către debitorul X, CNP X”*, document ce a fost comunicat contestatoarei, prin email, în data de 16.03.2020 ora 11:42.

Conform Situației analitice debite solduri, anul 2020, emisă în data de 08.04.2020, anexată la dosarul cauzei și a Referatul nr. X/06.03.2020 cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași a scăzut din fișa contribuabilului accesoriile calculate pentru sumele datorate la contribuții de asigurări sociale aferente declarației unice în sumă de **S lei**, precum și accesoriile în sumă de **Sei** aferente impozitului pe venit realizat în anul 2018, sume ce au fost impuse contestatoarei prin Decizia nr. X .

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță, se reține că ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva

unei decizii de impunere care nu mai produce efecte juridice, astfel încât contestația formulată de **dna X, jud. Iași, CNP X**, este lipsită de obiect, fapt pentru care în baza art. 279 alin.6 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și potrivit pct.11.1 lit.c) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;”

se va constata ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de **dna X, jud. Iași, CNP X**, împotriva Deciziei nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale aferente declarației unice;

-**Sei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 271 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulată de **dna X, jud. Iași, CNP X**, împotriva Deciziei Deciziei nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale aferente declarației unice;

-**S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică,

prin emiterea de către organul fiscal a Deciziei nr. X/05.03.2020 de constatare a acordării bonificației și a Notei nr. X/06.03.2020 (X/12.03.2020) privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori sau de către persoanele care au efectuat plata, după caz, prin care s-au achitat obligații fiscale.

Împotriva prezentei decizii, se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.