



## DECIZIA NR. 10619/23.07.2018

privind soluționarea contestației formulate de  
**domnul X**, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice  
Neamț sub nr. ..., iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice  
Iași sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț- Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, prin adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., asupra contestației formulate de domnul X, cu domiciliul în municipiul ....

Prin adresa nr. ..., Serviciul Soluționare Contestații 2 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași ne comunică faptul că prin Referatul nr...., directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași a aprobat delegarea competenței de soluționare a contestației formulate de domnul **X** către Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul aceleiași direcții regionale.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ....

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică;

- S lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

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, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de ..., așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, și data depunerii contestației, respectiv ., aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr. ....

Contestația este semnată de către domnul X.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

**I. Domnul X** formulează contestație împotriva referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... susținând că în urma înștiințării de către organul fiscal precum că datorează contribuție de asigurări sociale de stat aferentă anilor 2013 și 2014, a efectuat plățile respective și că ulterior a primit o notificare de plată pentru obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere de care nu a avut cunoștință până la acea dată. Astfel, petentul solicită anularea accesoriilor aferente contribuției de asigurări sociale de stat.

**II.** Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț a emis, pe numele domnului X, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., 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, prin care s-au stabilit în sarcina contestatorului dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei, acestea fiind calculate pentru perioada 26.03.2013-31.12.2017.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 26.03.2013-28.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.03.2013-28.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 29.03.2017-27.06.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu, aferente perioadei 28.06.2017-21.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 26.06.2013-21.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.06.2013-21.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr...., au fost calculate, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 22.09.2017-15.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr...., au fost calculate, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 26.09.2013-15.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate

penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.09.2013-15.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 26.03.2014-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.03.2014-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr...., au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2014-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 23.12.2014-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 28.03.2017-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 28.03.2017-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 27.06.2017-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate

penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 27.06.2017-31.12.2017.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**1. Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să se pronunțe dacă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... a fost emisă de organul fiscal cu respectarea prevederilor legale în vigoare în ceea ce privește dobânzile aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei.**

**În fapt**, organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț a emis, pe numele domnului X, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., 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, prin care s-au stabilit în sarcina contestatorului dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei, acestea fiind calculate asupra debitelor stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. și Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., pentru perioada 26.03.2013-31.12.2017.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de

contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr...., au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 26.03.2013-28.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr...., au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.03.2013-28.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr...., au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 29.03.2017-27.06.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr...., au fost calculate, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu, aferente perioadei 28.06.2017-21.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr.188077498/28.11.2017, au fost calculate dobânzi în sumă de 312 lei, aferente perioadei 26.06.2013-21.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr...., au fost calculate, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.06.2013-21.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr...., au fost calculate, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 22.09.2017-15.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr...., au fost calculate, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 26.09.2013-15.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de

asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.09.2013-15.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate dobânzi în sumă de S Lei, aferente perioadei 26.03.2014-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr.188077432/28.11.2017, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de 415 lei, aferente perioadei 26.03.2014-31.12.2017.

**În drept**, sunt aplicabile următoarele prevederi legale din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art.83-(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale. În cazul contribuabililor care au obligația declarării bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligației fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 67. Pentru impozitele, taxele și contribuțiile administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, înștiințarea pentru nedepunerea declarațiilor și stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se face în cazul contribuabililor inactivi, atât timp cât se găsesc în această situație.**

**(4<sup>1</sup>) Contribuabilul poate depune declarația fiscală pentru obligațiile fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere prin care au fost stabilite din oficiu obligațiile fiscale, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei. Decizia de impunere se desființează de organul fiscal la data depunerii declarației fiscale.”**

Conform prevederilor legale se reține că, în cazul în care contribuabilul nu depune declarațiile de impunere, organul fiscal are dreptul să procedeze la stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale prin emiterea deciziei de impunere din oficiu, dar nu înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale. Stabilirea din oficiu a creanței fiscale se face prin estimarea bazei de impunere. Dacă, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu, contribuabilul depune

declarația de impunere pentru creanțele fiscale care fac obiectul impunerii, decizia de impunere din oficiu se anulează de către organul fiscal.

Speței îi sunt aplicabile și prevederile art. 82 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la [art. 71](#) alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere 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. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. (...)**

**(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere."**

Din prevederile legale de mai sus rezultă că în cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute de lege contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent.

**"Art. 84 - (8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale 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."**

Normele metodologice de aplicare ale art. 84 din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, prevăd următoarele:

**"181<sup>^</sup>2. - Organul fiscal competent stabilește venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil și impozitul anual datorat**



**pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

**181<sup>3</sup>. - Decizia de impunere anuală se emite de organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie.”**

În cauză sunt aplicabile și prevederile art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 111 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

**„Art. 296<sup>24</sup>-Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale**

**(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și h) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

**(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (1).**

**(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.**

**(...)**

**(7) Pentru contribuabilii prevăzuți la art. 52 alin. (1) lit. a) - c), obligațiile reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 296<sup>22</sup>, se rețin și se virează de către plătitorul de venit, acestea fiind obligații finale.”**

**„Art. 111-Termenele de plată**

**(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.**

Conform acestor prevederi legale, contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

Aceste contribuții se stabilesc de către organul fiscal pe baza venitului declarat și trebuie achitate de către contribuabil trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

-petentul nu a depus la termenele legale declarațiile privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, formular 600, aferente anilor 2013 și 2014;

- având în vedere acest fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț a emis Notificarea privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr. ..., notificare ce i-a fost comunicată petentului la data de 14.11.2017, așa cum rezultă din confirmarea de primire existent la dosarul cauzei;

-la data de 23.11.2017, petentul depune declarațiile privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2013 și 2014, acestea fiind înregistrate la organul fiscal sub nr. ...;

-având în vedere cele două declarații depuse de petent, la data de 28.11.2017, organul fiscal procedează la emiterea Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr.... și a Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. ..., acestea fiindu-i comunicate petentului la data de 07.12.2017, așa cum rezultă din confirmările de primire existente la dosarul cauzei;

-petentul nu a formulat contestație împotriva celor două decizii de impunere;

-la data de 31.12.2017, organul fiscal procedează la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., decizie ce face obiectul prezentei contestații;

-prin adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., urmare a solicitărilor organului de soluționare a contestației, prin adresa nr. ..., de a-i comunica dacă pentru anul 2012 petentul datora plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț ne comunică faptul: „...pentru anul 2012 domnul X nu datora plăți anticipate la contribuția de asigurări sociale de pensie, deoarece era salariat.”

Ținând seama de aceste aspecte, speței îi sunt aplicabile prevederile Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.2/2014 aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.550/2014, și anume:

**„Contribuabilii cărora nu le sunt incidente prevederile [art. 82 alin. \(2\) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, teza a 2-a, întrucât nu au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent, au obligația efectuării plăților anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit sau contribuții sociale înscrise în decizie și pentru care termenele de plată au expirat, la data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate.](#)**

***În situația în care organul fiscal comunică contribuabililor deciziile de plăți anticipate după expirarea termenelor de plată prevăzute de [Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, aceștia nu datorează accesorii pentru perioada cuprinsă](#)***

**între termenul de plată prevăzut de Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și data comunicării deciziei de plăți anticipate, inclusiv."**

Din prevederile legale de mai sus rezultă că contribuabilii care nu au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent, au obligația efectuării plăților anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit sau contribuții sociale înscrise în decizie și pentru care termenele de plată au expirat, la data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate și că în situația în care organul fiscal comunică contribuabililor deciziile de plăți anticipate după expirarea termenelor de plată prevăzute de lege, aceștia nu datorează accesorii pentru perioada cuprinsă între termenul de plată și data comunicării deciziei de plăți anticipate, inclusiv.

Având în vedere faptul că petentul, în anul 2012, avea calitatea de salariat rezultă că acesta nu a avut obligația efectuării de plăți anticipate pentru anul 2013, astfel că pentru debitele aferente anului 2013 acesta nu datorează accesorii pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de lege și data comunicării Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., respectiv data de 07.12.2017.

Ținând seama de faptul că organul fiscal, în emiterea deciziei contestate, nu a ținut seama de faptul că pentru anul 2013 petentul nu avea obligația efectuării de plăți anticipate, având calitatea de salariat, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii dobânzilor aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei și penalităților de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei, în sarcina domnului X, fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art. 276 alin.(1) și art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ce prevăd:

**„Art.276-(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.”**

**“Art.279- (3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de**

**contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării, desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.**

**(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”**

coroborate cu prevederile pct. 11.4. și pct. 11.5. 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 cărora:

**„11.4.Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.**

**11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”**

Prin urmare, se va desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... emisă Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț pentru dobânzile aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organele fiscale să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

Organul fiscal va avea în vedere și prevederile art.281 alin.(3) și art.50 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

**“(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face în termen de 60 de zile în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, de la data aducerii la cunoștința organului fiscal a deciziei de desființare.”**

**“Art.50- (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.**

**(3) Dispozițiile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul actelor administrative fiscale prevăzute la art. 49 alin. (3), inclusiv cele transmise spre administrare organelor fiscale centrale, rămase definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite decizie de anulare.”**

**2. Referitor la dobânzile aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de 39 lei și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de 18 lei, cauza supusă soluționării este**

**dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care petentul nu aduce argumente și nu depune documente în susținerea contestației.**

**În fapt**, prin decizia de impunere contestată, organul fiscal a stabilit că petentul datorează dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei, calculate asupra debitului cu acest titlu stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 28.03.2017-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 28.03.2017-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 27.06.2017-31.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 27.06.2017-31.12.2017.

Se reține faptul că deși petentul contestă dobânzile aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei, acesta nu aduce nicio motivație referitoare la aceste sume.

**În drept**, în conformitate cu prevederile art. 269 alin. (1) lit. c) și lit. d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**„(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

**[....]**

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază; [....].”**

De asemenea, pct. 2.5., 2.6. și pct. 11.1. lit. b) 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, precizează că:

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

**2.6. Motivarea contestației se va face cu respectarea dispozițiilor privind termenul de depunere a contestațiilor, sub sancțiunea decăderii.**

**11.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**[....]**

**a) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației”.**

În speță sunt incidente și prevederile art. 276 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează: **„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.”**

Potrivit doctrinei, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „actor incumbit probatio”, principiul fiind consfințit de art.1169 Cod Civil „cel ce face o propunere înaintea judecății trebuie să o dovedească”.

Având în vedere cele de mai sus și întrucât contestația este cea 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 contestatorului.**

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestației, ci un imperativ al interesului personal al acesteia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

În sensul celor de mai sus s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție, secția de contencios administrativ și fiscal, prin Decizia

nr.3250/18 iunie 2010, în considerentele căreia se precizează : „Potrivit art.207 (1) Cod procedură fiscală contestația se depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal sub sancțiunea decăderii, iar potrivit art.206 (1), contestația se formulează în scris și ea va cuprinde, între altele, motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază. Din interpretarea logică și sistematică a celor două articole, rezultă că motivarea contestației trebuie făcută, sub sancțiunea decăderii, în termenul de 30 de zile în care se poate și formula contestația fiscală, **iar nedepunerea motivelor în acest termen va avea drept consecință juridică respingerea contestației ca nemotivată.**”

Având în vedere considerentele Înaltei Curți de Casație și Justiție din Decizia mai sus precizată, și ținând seama de prevederile art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se reține că societatea contestatoare ar fi putut depune documentele justificative în termenul de 45 de zile în care se putea formula și contestația, iar, în speță, până la data emiterii prezentei decizii, contestatoarea nu a depus niciun document justificativ și nu a prezentat argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele de inspecție fiscală.

Prin urmare, având în vedere și prevederile art.276 alin. (6) din același act normativ, unde se specifică: „*Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei*”, organul de soluționare competent nu va mai proceda la analiza pe fond a contestației pentru dobânzile aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei, drept pentru care, pentru acest capăt de cerere, contestația formulată de domnul **X** se va respinge ca nemotivată.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale

## **DECIDE:**

**Art.1.** Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... emisă



de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț pe numele domnului X, pentru suma de **S lei**, reprezentând:

-S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică;

-S lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei și ținând cont de termenul de prescripție, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

**Art.2.** Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de domnul X, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, pentru suma de **S lei**, reprezentând:

-S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică;

-S lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.