



DECIZIA NR. 10235/17.07.2020

privind soluționarea contestației formulate de
dna **X**, **jud. Iași**, CNP X înregistrată la Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Iași sub nr.X/27.02.2020 și la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG X/11.03.2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, prin adresa nr.X din 06.03.2020, înregistrată la instituția noastră sub nr. ISR_REG X/11.03.2020, cu privire la contestația formulată de dna **X**, **jud. Iași**, CNP X, cu domiciliul în loc. Iași, strX nr.X bl X, sc.X, et.X, ap.X jud. Iași și cu domiciliul procedural ales la av. X, loc. Iași, str. X nr.X, parter, jud. Iași.

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

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate 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 15:32:41, conform "Adresa privind confirmarea comunicării documentelor administrative prin SPV", anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **27.02.2020**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. 211602.

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 debitelor pentru care au fost calculate accesoriile.

Se precizează că sumele reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice din 16.07.2018, și regularizări cu termen de plată 01.07.2019 au fost achitate prin:

-ordinul de plată nr. X din 04.03.2019 prin care s-a plătit suma de S lei (cu bonificație) CASS aferent declarației unice;

-ordinul de plată nr. X/08.07.2019 prin care s-a achitat suma de S lei reprezentând impozit anual de regularizat.

Se subliniază că *"toate sumele, cu termen de plată anul 2019 au fost achitate de către subsemnata (cele imputate și prin prezenta decizie -S lei, S lei și S lei), drept urmare nu dătează dobânzi și penalități pentru neplată."*

În concluzie, **dna X, jud. Iași**, CNP X, solicită admiterea contestației.

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 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 debitoare 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 diferențelor de impozit anual de regularizat;

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate 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 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate pronunța asupra legalității emiterii Deciziei nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, în condițiile în care organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, urmare emiterii Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X, au compensat suma totală de S lei plătită în plus (S lei -venituri din profesii libere și comerciale + S lei -impozit pe venit aferent declarației unice) cu obligațiile bugetare restante, respectiv S lei CASS aferent declarației unice și S lei impozit venit din regularizări, astfel debitele pentru care au fost calculate accesoriile nu mai sunt aceleași

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 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 debitoare 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 diferenței de impozit anual de regularizat;

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate din declarația unică.

Urmare Cererii de corecție a sumelor stabilite ca și obligații de plată, formulată de dna **X, jud. Iași, CNP X**, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nrX, organul fiscal a emis Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X prin care suma de S lei de rambursat/restituit /de plată, a fost compensată cu suma de **S lei** reprezentând "CASS aferente declarației unice" și suma de **S lei** reprezentând "regularizări".

Dna **X, jud. Iași, CNP X** solicită anularea accesoriilor calculate prin decizia contestată, precizând că *toate sumele, cu termen de plată anul 2019 au fost achitate de către subsemnata (cele imputate și prin prezenta decizie -S lei, S lei și S lei), drept urmare nu dătează dobânzi și penalități pentru neplată.* "

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 dătează 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:

◀ 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 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 debitoare a obligațiilor fiscale principale, au calculat în sarcina dnei **X, jud. Iași**, CNP X, pentru perioada 02.07.2019-31.12.2019, accesorii în sumă totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate din declarația unică.

Din anexa la Decizia nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere rezultă că accesoriile au fost calculate astfel:

- pentru suma de **S lei** reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilit prin Decizia de impunere nr. X, au fost calculate accesoriile pentru perioada 02.07.2019-31.12.2019, în sumă totală de **S lei** (dobânzi în sumă de **S lei** + penalități de întârziere în sumă de **S lei**);

- pentru suma de **S lei** (**S lei** + **S lei**) reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice, stabilită prin Declarația unică nr. X, au fost calculate accesoriile pentru perioada 01.08.2019-31.12.2019, în sumă totală de **S lei** (dobânzi în sumă de **S lei** + penalități de întârziere în sumă de **S lei**).

◀ Prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, An de raportare 2018, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X, anexată în copie la dosarul cauzei, dna **X, jud. Iași**, CNP X, declară la Capitolul 2, punctul C. "Sumarul obligațiilor fiscale", un impozit pe venitul estimat în anul 2018 în sumă totală de S lei, cu bonificație de 5% dacă impozitul se plătește până la 15.12.2018 (inclusiv) în sumă de S lei, rezultând o diferență de plată de **S lei** (**S lei** - S lei bonificație) și CASS estimată în sumă de S cu bonificație de 5% dacă CASS se plătește până la 15.12.2018 (inclusiv) în sumă de S lei, rezultând o diferență de plată de **S lei** (S lei - S lei bonificație).

◀ Prin Decizia de impunere anuală nr. X pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, Anul 2017, formular D.250, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a stabilit în sarcina dnei **X, jud. Iași**, CNP X, diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală, de plată, în sumă de X lei.

Decizia de impunere anuală nr. X pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, Anul 2017, formular D.250, a fost comunicată dnei **X, jud. Iași**, CNP X, în data de 23.12.2018 conform Listei de solicitări duplicate pentru documente imprimare la UIR-confirmări/retururi nr.X/29.06.2020, anexată la dosarul cauzei.

◀ Prin Cererea de corecție a sumelor stabilite ca și obligații de plată, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/27.02.2020, dna **X, jud. Iași**, CNP X, a solicitat "*să procedați de urgență la corectarea sumelor datorate de subsemnata, cu termen de plată anul 2019*", motivând că prin Ordinul de plată nr. X/04.03.2019 s-a achitat suma de S lei (cu bonificație pentru transmitere on-line) CASS aferent declarației unice din 16.07.2018, iar cu Ordin de plată nr. X/08.07.2019 s-a plătit suma de S lei reprezentând impozit rezultat din regularizări conform Deciziei de impunere anuale din data de 06.12.2018.

◀ Prin Referatul nr. X/06.03.2020 cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, precizează: *"La contul Diferențe de impozit anual de regularizat, organul fiscal efectuează corecția plății efectuate eronat conform nr. doc. X/21.02.2020, astfel recalculează accesoriile în sumă de S lei, scăzându-le din evidența contabilă, deoarece plățile au fost efectuate înainte de termenul scadent, 01.07.2019, al debitului (10.05.2019-S lei, 30.05.2019-S lei și în data de 08.07.2019 - S lei). În ceea ce privește cererea de corecție nr. X/27.02.2020, precizăm faptul că suma de S lei achitată în data de 04.03.2019 este parte din suma de S lei achitată în contul unic în data de 04.03.2019, distribuită proporțional cu obligațiile de plată înregistrate în declarația unică, conform Ordinului 2937/23.11.2018 (S lei la Contribuția de asigurări sociale de sănătate cont unic și S lei la impozit pe venit aferent declarației unice (...)).*

Propunem admiterea contestației formulate împotriva Deciziei de calcul accesorii nr. X din 31.12.2019, pentru accesorii aferente obligațiilor fiscale principale din Decizia de impunere anuală nr. X, și propunem respingerea în parte a contestației formulate împotriva Deciziei de calcul accesorii nr. X din 31.12.2019, pentru accesorii aferente debitului principl din Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice nr. X din 16.07.2018, pentru:

- termen scadent de plată 31.07.2019-S lei, pentru perioada 01.08.2019-31.12.2019 (S lei accesorii);

- termen scadent de plată 31.07.2019-S lei, pentru perioada 01.08.2019-31.12.2019 (S lei accesorii). "

◀ Prin adresa nr. S/01.07.2020, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG X/01.07.2020, (ca răspuns la e-mailurile din data de 13.04.2020, 29.05.2020 și adresa nr. X/23.06.2020 formulată de organul de soluționare competent) organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași transmite:

"-Decizia nr. X privind regularizări 2017, solicitare confirmare la Serviciul Informatic privind comunicarea deciziei,

-Declarația unică, index de impunere X

-Decizie de compensare nr. X cu borderou de poștă(...)

Menționăm faptul că Documentul de corecție nr. X este același cu Decizia de compensare nr. X"

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** formată din **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente deferenței de impozit anual de regularizat stabilit prin Decizia de impunere anuală nr. X și suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate declarate prin Declarația unică, an de raportare 2018, nr. X/16.07.2018, a emis Decizia privind

compensarea obligațiilor fiscale nr. X/21.02.2020, ce a fost comunicată contribuabilului prin poștă conform borderoului nr. X21.02.2020.

Se reține că în data de 05.03.2019, dna **X, jud. Iași**, CNP X, achită cu ordinul de plată nr. X/ 04.03.2019 suma de **S lei** în contul unic RO20TREZ XXXXXXXXXXRON deschis la Trezoreria Iași.

Conform art. 163 alin. (3) – (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

“Dispoziții privind efectuarea plății

(3) *Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.*

(4) *În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:*

- a) pentru toate impozitele și contribuțiile sociale cu reținere la sursă;*
- b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;*
- c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).*

(5) *În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale aferente uneia dintre categoriile prevăzute la alin. (4), distribuirea se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.”*

În speță sunt incidente și prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2937/2018 din 23 noiembrie 2018 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili persoane fizice în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, care precizează:

(...)

2. Obligațiile fiscale de plată ale contribuabililor persoane fizice, denumiți în continuare contribuabili, aprobate prin ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală prevăzut la pct. 1, declarate de către aceștia prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, se plătesc în contul unic de disponibil 55.04 "Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice în curs de distribuire", denumit în continuare contul unic, deschis pe codul numeric personal/numărul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal central competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de aceștia.

3.1. Sumele plătite de către contribuabili în contul unic se distribuie de către organul fiscal central competent, proporțional cu obligațiile fiscale de plată, respectiv cu obligațiile fiscale înregistrate în declarația unică în conturile 20.A.03.51.00 "Impozit pe venit aferent declarației unice", 22.A.21.48.00 "Contribuții de asigurări sociale aferente declarației unice" și 26.A.21.49.00 "Contribuții de asigurări sociale de sănătate

afere declaraiiei unice", cu excepia contribuabililor care beneficiaz de îlesniri la plată.

4. Sumele distribuite potrivit pct. 3.1 sting obligațiile fiscale, cu excepțiile prevăzute la cap. II și III, în următoarea ordine:

a) toate obligațiile fiscale principale;

b) obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a).

5. În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale aferente uneia dintre categoriile prevăzute la pct. 4, distribuirea se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile fiscale de plată.

6. După efectuarea distribuirii potrivit pct. 5, organul fiscal central competent efectuează stingerea obligațiilor fiscale ale contribuabilului potrivit prevederilor art. 165 alin. (1) și (3) din Codul de procedură fiscală și înștiințează contribuabilul despre modul în care s-a efectuat stingerea, cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, dacă acesta a optat pentru a fi înștiințat."

Conform prevederilor legale mai sus enunțate, obligațiile fiscale de plată ale contribuabililor persoane fizice, declarate de către aceștia prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, se plătesc în contul unic, iar sumele plătite de către contribuabili în contul unic se distribuie de către organul fiscal central competent, proporțional cu obligațiile fiscale de plată, respectiv cu obligațiile fiscale înregistrate în declarația unică în conturile 20.A.03.51.00 "Impozit pe venit aferent declarației unice", 22.A.21.48.00 "Contribuții de asigurări sociale aferente declarației unice" și 26.A.21.49.00 "Contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice", cu excepția contribuabililor care beneficiază de îlesniri la plată.

Conform Situației analitice debite solduri, anul 2019, emisă în data de 10.03.2020, anexată la dosarul cauzei, dna **X, jud. Iași**, CNP X, avea de plată la 31 decembrie 2019 următoarele sume:

- impozit pe venituri din activități independente (cod 51)- (suprasolvire) plată în plus suma de S lei;

-diferențe de impozit anual de regularizat (cod 63) -suma de plată de S lei;

-contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice (cod 476)-suma de plată de S lei;

-impozit pe venit aferent declarației unice (cod 675)- suma de plată de S lei.

Se reține că suma de S lei achitată cu Ordinul de plată nr. X din 04.03.2019, plătită în contul unic, a fost distribuită, de către organul fiscal central competent, proporțional astfel :

-suma de S lei s-a achitat impozitul pe venit aferent declarației unice;

-suma de S lei s-a achitat CASS aferent declarației unice.

Se reține că prin Cererea de corecție a sumelor stabilite ca și obligații de plată, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/27.02.2020, dna **X, jud. Iași**, CNP X, a solicitat "să procedați de urgență la corectarea sumelor datorate de subsemnata, cu termen de plată anul 2019", motivând că prin Ordinul de plată nr. X/04.03.2019 s-a achitat suma de S lei (cu bonificație pentru transmitere on-line) CASS aferent declarației unice din 16.07.2018, iar cu Ordinul de plată nr. X/ 08.07.2019 s-a plătit suma de S lei reprezentând impozit rezultat din regularizări conform Deciziei de impunere anuale din data de 06.12.2018.

Se reține că, urmare Cererii de corecție a sumelor stabilite ca și obligații de plată, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/ 27.02.2020, organul fiscal a emis Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X/21.02.2020, ce a fost comunicată contribuabilei prin poștă conform borderoului nr. X/ 21.02.2020.

Se reține că, prin Deciza privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X/21.02.2020, anexată în copie la dosarul cauzei, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași a compensat următoarele sume:

- suma de S lei plătită în plus la venituri din profesii libere și comerciale a fost compensată cu impozit pe venit din regularizări.

- suma de S lei înregistrată ca plată a impozit pe venit aferent declarației unice a fost compensată cu CASS aferent declarației unice.

Urmare compensărilor efectuate, și luând în calcul și sumele achitate în anul 2020, conform Situației analitice debite solduri, anul 2020, emisă în data de 10.03.2020, anexată la dosarul cauzei, rezultă că dna **X, jud. Iași**, CNP X are înregistrate următoarele sume:

- Impozit pe venituri din activități independente (cod 51)- suma lei;
- Diferențe de impozit anual de regularizat (cod 63) -suma de plată de 0 lei;

- Contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice (cod 476)-suma de S lei;

- Impozit pe venit aferent declarației unice (cod 675)- suma de S lei

- Accesoriile în sumă de **S lei (S lei dobânzi + S lei penalități de întârziere)** aferente diferenței de impozit anual de regularizat, au fost stornate prin doc. (cod) 69 din 31.12.2019 de 0

- Accesoriile în sumă de **S lei (S lei dobânzi + S lei penalități de întârziere)** din totalul de S lei (S lei dobânzi + S penalități de întârziere lei) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate din declarația unică au fost ștornate prin doc. (cod) 69 din 31.12.2019.

Astfel se reține că s-a scăzut din fișa contribuabilului accesoriile calculate pentru sumele datorate la contribuții de asigurări sociale aferente declarației unice în sumă de **S lei** din totalul de S lei (S lei dobânzi + S penalități de întârziere lei), precum și accesoriile în sumă de **S lei** aferente

diferențelor de impozit de regularizat 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 organul fiscal a calculat accesorii aferente unor sume ce nu sunt datorate, respectiv au calculat accesorii în sumă de **S lei** aferente sumei de S lei reprezentând diferențe de impozit de regularizat, sumă ce a fost achitată în termenul legal așa cum însăși organul fiscal precizează în Referatul nr. X/ 06.03.2020 cu propuneri de soluționare a contestației, și accesorii în sumă de **S lei** aferente contribuțiilor de asigurări sociale din declarația unică (în sumă de S lei), suma restantă privind contribuțiile de asigurări sociale din declarația unică, așa cum rezultă din Situația analitică debite solduri, anul 2020, emisă în data de 10.03.2020, cu termen de plată 31.07.2019 fiind de S lei [S lei +S lei minus suma plătită (compensată) de S lei].

Astfel se reține că urmare emiterii Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X/21.02.2020, sumele restante aferente anului 2019 nu sunt cele înscrise în anexa la Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, prin care s-a stabilit în sarcina dnei **X, jud. Iași**, CNP X, accesorii în sumă totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate din declarația unică.

Ca urmare în speță sunt aplicabile și prevederile 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 :

„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 Soluții asupra contestației

(....)

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."

Se vor avea în vedere și prevederile punctelor 11.4 și 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicare titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015, unde se precizează:

"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."

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

„ART. 281 Comunicarea deciziei și calea de atac

(....)

(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."

Pe cale de consecință, Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pe numele **dnei X, jud. Iași**, CNP X, pentru suma de de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate din declarația unică,

va fi desființată, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei 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.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 și art. 279 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:

Desființarea Deciziei nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pe numele dnei **X, jud. Iași**, CNP X, pentru suma de de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate din declarația unică,

urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei 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.

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