



DECIZIA NR. 10159/10.04.2019

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X, JUD. IAȘI înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, sub nr.
X/08.01.2019

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/16.01.2019, înregistrată la instituția noastră sub nr. X/17.01.2019, cu privire la contestația formulată de **d-I X**, cod numeric personal X, domiciliat în municipiul Iași, str. X nr. X județul Iași, cu domiciliul procedural ales în mun. Iași, str. X nr. X, jud. Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/30.09.2018, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- **S lei** accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- **S lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
- **S lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări.

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 publicitate, în data de **21.12.2018**, potrivit Anunțului colectiv nr. X/05.12.2018, depus în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **08.01.2019**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. X.

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

I. D-I X, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, sub nr. X/08.01.2019, precizează faptul că contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/30.09.2018 și solicită anularea acesteia.

Petentul menționează faptul că decizia contestată a fost comunicată direct prin anunț colectiv la data de 05.12.2018, fără a fi urmată procedura prevăzută de art. 47 Cod procedură fiscală, astfel că decizia nu poate produce efecte față de acesta.

Contestatorul precizează faptul că din cauza necomunicării legale a acestei decizii nu a putut lua la cunoștință de conținutul acesteia pentru a putea verifica dacă decizia de impunere respectă conținutul prevăzut de lege.

Petentul menționează faptul că art. 97 din Codul de procedură fiscală prevede expres forma și conținutul deciziei de impunere. Pe lângă elementele de bază prevăzute de art. 46 din Codul de Procedură Fiscală, decizia de impunere trebuie să cuprindă și *„tipul creanței fiscale, baza de impozitare, precum și cuantumul acesteia, pentru fiecare perioadă impozabilă”*. Neindividualizarea acestor titluri de creanță duce la imposibilitatea verificării legalității acestora și caracterul scadent sau nu al obligațiilor principale. În lipsa unei identificări clare a titlurilor de creanță asupra cărora au fost calculate accesorii, dar și a perioadei pentru care au fost calculate, nici contribuabilul, dar nici instanța nu pot verifica legalitatea acestora.

Contestatorul precizează faptul că aceste informații sunt cuprinse în Anexa la decizie, însă de vreme ce nici decizia și nici această anexă nu i-au fost aduse la cunoștință, decizia în sine nu are conținutul prevăzut de lege. Prin urmare, raportat la dispozițiile art. 50 din Codul de procedură fiscală actul administrativ fiscal este anulabil.

Petentul menționează faptul că prin comunicarea deciziei direct prin anunț colectiv este pus în imposibilitatea de a cunoaște propria situație fiscală, de a verifica obligațiile fiscale imputate, pentru a le putea achita sau, după caz, contesta, făcându-i astfel imposibilă exercitarea căii de atac împotriva actului fiscal ceea ce duce la îngrădirea liberului acces la justiție.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, a emis pe numele **d-lui X** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/30.09.2018, 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 completările și modificările ulterioare, s-au stabilit în sarcina contestatorului, pentru perioada 01.07.2018 - 30.09.2018, accesorii în sumă totală de **S lei** din care:

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- **S lei** accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- **S lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
- **S lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

Referitor la accesoriile în sumă totală de S lei, din care: S lei aferente impozitului pe veniturile din activități independente, S lei aferente diferenței de impozit anual de regularizat, S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri precum și S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/30.09.2018 și la stabilirea în sarcina petentului a acestor obligații accesorii.

În fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, a emis pe numele **d-lui X**, următoarele titluri de creanță:

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. X din 26.02.2014, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2014, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2014, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2014 și S lei cu termenul de plată în data de 19.12.2014, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2014, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2014, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2014 și S lei cu

termenul de plată în data de 19.12.2014. Decizia a fost comunicată contribuabilului în data de 24.03.2014, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2015, cod 260, înregistrată sub nr. X din 05.03.2015, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2015, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2015, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2015 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2015, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2015, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2015, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2015 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2015. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin poștă în data de 23.03.2015, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016, cod 260, înregistrată sub nr. X din 14.03.2016, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2016 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2016, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2016 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2016. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin poștă în data de 21.03.2016, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei. Această decizie a fost corectată prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016, cod 260, înregistrată sub nr. X din 16.06.2016, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2016 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2016, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2016 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2016. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin poștă, în data de 23.06.2016, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016, cod 260, înregistrată sub nr. X din 16.06.2016, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2016 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2016, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2016, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2016 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2016. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin poștă în data de 23.06.2016, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017, cod 260, înregistrată sub nr. X din 27.02.2017, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2017, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2017, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2017 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2017, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2017, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2017, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2017 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2017. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. X/09.03.2017, anexat în copie la dosarul cauzei. Această decizie a fost corectată prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017, cod 260, înregistrată sub nr. X din 22.06.2017, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2017, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2017, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2017 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2017, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2017, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2017, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2017 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2017. Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017, cod 260, înregistrată sub nr. X din 22.06.2017 a fost comunicată prin poștă, în data de 26.06.2017, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017, cod 260, înregistrată sub nr. X din 27.02.2017, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2017, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2017, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2017 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2017, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2017, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2017, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2017 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2017. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. X/09.03.2017, anexat în copie la dosarul cauzei. Această decizie a fost corectată prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017, cod 260, înregistrată sub nr. X din 22.06.2017, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2017, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2017, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2017 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2017, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2017, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2017, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2017 și S lei cu termenul de plată în data de 21.12.2017. Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017, cod 260, înregistrată sub nr. X din 22.06.2017 a fost comunicată prin poștă, în data de 26.06.2017, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016, cod 250, înregistrată sub nr. X din 21.12.2017, prin care a stabilit o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală în plus în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată prin poștă, în data de 16.01.2018, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2016, cod 250, înregistrată sub nr. X din 21.12.2017, prin care a stabilit o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală în plus în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată prin poștă, în data de 16.01.2018, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

- Decizia de impunere anuală pentru pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, cod 630, înregistrată sub nr. X

din 11.10.2017, prin care a stabilit o diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală în plus în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. X/21.11.2017, anexat în copie la dosarul cauzei.

Pentru neplata la termenul de scadență a sumelor stabilite prin titlurile de creanță enumerate mai sus, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/30.09.2018, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a calculat, pentru perioada 01.07.2018 - 30.09.2018, accesorii în sumă totală de **S lei**, din care S lei aferente impozitului pe veniturile din activități independente, S lei aferente diferenței de impozit anual de regularizat, S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri precum și S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări.

Petentul menționează faptul că decizia contestată a fost comunicată direct prin anunț colectiv, la data de 05.12.2018, fără a fi urmată procedura prevăzută de art. 47 Cod procedură fiscală, astfel că decizia nu poate produce efecte față de acesta.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 121, art. 122 și art. 123 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 121 Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 104 alin. (3), 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.

ART. 122 Declarația privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.

ART. 123 Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:

a) venitul net anual impozabil;[...]

(7) Organul fiscal stabilește 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. Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectuează către bugetul de stat.

(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.”

Totodată, potrivit art. V alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Conform prevederilor art. 151 alin. (1) și art. 155 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2017:

„**ART. 151 Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale**

(1) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației prevăzute la art. 148 alin. (5).[...]

ART. 155 Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate

(1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzuți la art. 153, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri:

c) venituri din activități independente, definite conform art. 67;[...].”

Totodată, sunt aplicabile dispozițiile art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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

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

Art. 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.[...]"

Se reține astfel că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

În soluționarea contestației, nu poate fi reținută motivația petentului, potrivit căreia, decizia contestată a fost comunicată direct prin anunț colectiv la data de 05.12.2018, fără a fi urmată procedura prevăzută de art. 47 Cod procedură fiscală, astfel că decizia nu poate produce efecte față de acesta, întrucât organul fiscal a depus la dosarul cauzei o copie după plicul retur și Confirmarea de primire din care reiese faptul că decizia contestată a fost transmisă prin poștă în data de 22.10.2018, iar Oficiul poștal a returnat-o în data de 02.11.2018 cu mențiunea *Nereclamat/expirat termenul de păstrare*.

Ca urmare, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/ 30.09.2018 a fost comunicată prin publicitate, în data de **21.12.2018**, potrivit Anunțului colectiv nr. X/05.12.2018, depus în copie la dosarul cauzei, numai după ce Oficiul poștal a returnat decizia contestată în data de 02.11.2018, cu mențiunea *Nereclamat/expirat termenul de păstrare*, astfel comunicarea acesteia s-a făcut cu respectarea prevederilor prevăzute de art. 47 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 47 Comunicarea actului administrativ fiscal

(3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (3) nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate potrivit alin. (5) - (7).”

Ca urmare, pentru neplata în termen a debitelor datorate, în mod corect și legal organul fiscal a stabilit în sarcina **d-lui X** accesorii în sumă totală de **S lei**, din care S lei aferente impozitului pe veniturile din activități independente, S lei aferente diferenței de impozit anual de regularizat, S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu

realizează venituri precum și S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări.

Față de prevederile legale și situația prezentată, urmează să se respingă contestația ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, astfel:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [...].”

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:

Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-I X,** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/30.09.2018, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- **S lei** accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- **S lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
- **S lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

ÎNTOCMIT