



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași**



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași

Tel: +0232 21 33 32

Fax: +0232 21 98 99

E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 3431/12.05.2016**

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.

.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, prin Adresa nr. ...., înregistrată la instituția noastră sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de **d-I X**, domiciliat în municipiul Iași, str. ...., județul Iași, cod numeric personal ..... prin Cabinet avocat „.....”, cu sediul în mun. Iași, str. ...., jud. Iași în baza Împuternicirii avocațiale ..... anexată la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., 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.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de 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 emis în data de **31.12.2015**, iar contestația a fost depusă în data de **11.02.2016**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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. ...., precizează că contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... și solicită anularea acesteia.

Contestatorul precizează faptul că deciziile de impunere principale, indicate în anexa Deciziei nr. ...., nu i-au fost comunicate în modalitățile prevăzute la art. 47 din Legea nr. 207/2015, pentru a și le însuși și plăti sau pentru a le contesta în condițiile art. 268 din Legea nr. 207/2015.

Mai mult, alin. 2 al art. 48 din Legea nr. 207/2015 prevede că actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului și nu produce nici un efect juridic.

Petentul precizează că titlul de creanță, ca act unilateral emis de organul fiscal, trebuie să fie supus unei proceduri de comunicare către coparticipantul la raportul de drept fiscal.

Titlul de creanță este o condiție prealabilă a oricărei proceduri de colectare, în absența acestuia creanța nu are caracter lichid, nefiind încă calculată și individualizată.

Contestatorul menționează că atâta vreme cât nu au fost aplicate în mod corect dispozițiile art. 47 din Codul de procedură fiscală ce reglementează comunicarea actelor administrativ fiscale, deciziile de impunere principale nu pot fi considerate titluri de creanță, astfel documentele menționate în anexa deciziei contestate nu îi sunt opozabile și nu pot produce accesorii.

**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 nr. ...., prin care, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-au stabilit în sarcina contestatorului, pentru perioada 01.10.2015-31.12.2015, 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.

**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, precum și S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, 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 nr. .... și la stabilirea în sarcina petentului a acestor obligații accesorii, în condițiile în care, pe de o parte, acesta nu face dovada achitării în termenul legal a obligațiilor de plată, iar pe de altă parte, nu a depus documente care să modifice situația existentă în evidența pe plătitor a organului fiscal.**

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

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, cod 260, înregistrată sub nr. .... 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 15.03.2011, S lei cu termenul de plată în data de 15.06.2011, S lei cu termenul de plată în data de 15.09.2011 și S lei cu termenul de plată în data de 15.12.2011. Decizia de impunere a fost comunicată contestatorului prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. ....;

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, cod 260, înregistrată sub nr. .... prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, repartizat în patru tranșe trimestriale de câte S lei. Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, nr. .... a fost comunicată contestatorului prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. .... Această decizie a fost corectată prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, cod 260, înregistrată sub nr. ...., prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, repartizat în patru tranșe trimestriale, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2012, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2012, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2012 și S lei cu termenul de plată în data de 25.12.2012. Decizia a fost comunicată contribuabilului, sub semnătura, în data de 17.05.2012;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011, cod 250, înregistrată sub nr. ...., prin care a stabilit o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală în plus în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului, sub semnătură, în data de 17.05.2012;

- 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 2013, cod 260, înregistrată sub nr. ...., 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 25.03.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termenul de plată în data de 25.12.2013, 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 25.03.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termenul de plată în data de 25.12.2013. Decizia a fost comunicată contribuabilului, prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. ....;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012, cod 250, înregistrată sub nr. ...., prin care a stabilit o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală în plus în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului, prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. ....

- 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. ...., 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 anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013, cod 250, înregistrată sub nr. ...., prin care a stabilit o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală în plus în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin poștă în data de 10.09.2014, 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. ...., 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, 1.600 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.

Se mai reține faptul că Casa de Asigurări de Sănătate Iași, a emis pe numele **d-lui X**, următoarele titluri de creanță:

- Decizia de impunere nr. .... pentru stabilirea contribuțiilor și accesoriilor datorate la FNUASS în cazul contribuabililor persoane fizice, altele decât cele pentru care colectarea veniturilor se face de ANAF pentru perioada ianuarie 2006 – septembrie 2011, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin poștă, în data de 06.10.2011, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei. Decizia de impunere nr. .... a fost transmisă electronic în baza de date a Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași în data de 04.07.2012;

- Decizia de impunere din oficiu nr. .... pentru stabilirea contribuțiilor și accesoriilor datorate la FNUASS ca urmare a nedepunerii declarației prevăzute la art. 215 alin. (3) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, de către contribuabilul persoană fizică, pentru intervalul septembrie 2011 – iunie 2012, prin care a stabilit în sarcina contribuabilului contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin poștă, în data de 20.06.2013, potrivit Confirmării de primire anexată 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 nr. ...., organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a calculat, pentru perioada 01.10.2015 – 31.12.2015, accesorii în sumă totală de **S lei**, din care S lei aferente impozitului pe venituri din activități independente, S lei aferente diferenței de impozit anual de regularizat și S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Contestatorul motivează faptul că nu datorează accesoriile calculate întrucât documentele prin care au fost individualizate sumele de plată nu i-au fost comunicate niciodată.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 82 alin. (1) și alin. (2), art. 83 alin. (1) și art. 84 alin. (1), alin. (7) și alin. (8) și art. 85 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**„ART. 82 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. 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.

#### **ART. 83 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.

#### **ART. 84 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.

(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.”

#### **Art. 85**

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Totodată, potrivit art. V alin. (1) și alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011 privind modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„(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 IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

**(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I”.**

Conform prevederilor art. 296<sup>21</sup> alin. (10) și art. 296<sup>24</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**„Art. 296<sup>21</sup>**

**(10) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz: [...];**

**d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; [...].**

**Art. 296<sup>24</sup>**

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

Totodată, sunt aplicabile dispozițiile art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**“Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

**Art. 120 Dobânzi**

**(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

**ART. 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere**

**(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”**

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

Având în vedere faptul că contestatorul nu a depus documente din care să rezulte că a achitat la termenul de scadență obligațiile stabilite prin titlurile de creanță enumerate mai sus, se constată faptul că în mod legal, organul fiscal a stabilit în sarcina **d-lui X**, accesorii în sumă totală de **S lei**,

din care, S lei, aferente impozitului pe venituri din activități independente, S lei, aferente diferenței de impozit anual de regularizat și S lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

În soluționarea contestației, nu poate fi reținută motivația contestatorului, potrivit căreia, accesoriile nu sunt datorate întrucât nu i-au fost comunicate documentele prin care au fost individualizate sumele de plată asupra cărora au fost calculate accesoriile, deoarece, potrivit celor reținute în prezenta decizie de soluționare, titlurile de creanță prin care au fost stabilite debitele principale reprezentând impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate, au fost comunicate contribuabilului prin poștă, potrivit confirmărilor de primire, prin publicitate sau prin ridicare sub semnătură de primire.

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:**

**Art. 1** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-l X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., 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.



**Art. 2** Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași spre a fi dusă la îndeplinire.

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.