

DECIZIA nr.746 din 2021
privind soluționarea contestației formulate de
persoana fizică XX,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. **XXR-DGR 7960/2021**

Serviciul Soluționare Contestații X din cadrul D.G.R.F.P. XX a fost sesizat de Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX, prin Adresa nr.XX/XX, înregistrată la D.G.R.F.P. XX sub nr.XXR_DGR XX din XX, cu privire la contestația formulată de persoana fizică XX, CNP.XX, având domiciliul fiscal în localitatea XX, str. XX, nr.XX, jud. XX.

Contestația a fost înregistrată la A.J.F.P. XX în data de XX sub nr. TMG_REG XX.

Contestația este semnată și poartă ștampila XX, fiind depusă Împuternicirea avocațială seria TM nr.XX în original, prin avocat XX, conform art.269 alin.(1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Persoana fizică XX a formulat contestație împotriva măsurilor înscrise în Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **XX lei**, reprezentând:

- dobânzi calculate la sursa 63 „*Diferențe de impozit anual de regularizat*” în sumă de XX lei;

- penalități de întârziere la sursa 63 „*Diferențe de impozit anual de regularizat*” în sumă de XX lei;

- dobânzi calculate la sursa 112 „*Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică*” în sumă de XX lei;

- penalități de întârziere la sursa 112 „*Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică*” în sumă de XX lei;

Acțiunea în procedură prealabilă a fost formulată în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii

reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX, confirmată de primire la data de **XX**, și data depunerii contestației, respectiv **XX**.

Constatând că în speță 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, Serviciul Soluționare Contestații X din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice XX este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulată de persoana fizică XX.

I. D-nul XX contestă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX, comunicată la data de XX, prin care s-au stabilit accesorii în sumă de XX lei, se solicită exonerarea de la plata sumei de XX lei.

În motivarea contestației se învederează starea de fapt potrivit căreia sumele arătate în decizia contestată au fost calculate raportat la un debit inexistent.

În baza raportului de control, s-a stabilit o pierdere fiscală în sumă de XX lei, aceasta s-a reportat din anii precedenți. Pentru anul XX s-a declarat la organul fiscal un venit realizat în sumă de XX lei, care diminuează pierderea fiscală în sumă de XX lei.

La emiterea deciziei de impunere, organul fiscal nu a ținut seama de starea de fapt, s-a emis decizia fără a se diminua baza impozabilă cu pierderea înregistrată, astfel că accesoriile s-au raportat la un debit inexistent, se solicită anularea deciziei și exonerarea de la plata sumelor arătate mai sus.

Contestația s-a fost formulat în termenul de 45 zile de la comunicare, raportat la prevederile art.268, 269, 270 din Legea 207/2015.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XXdin data de XX, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX s-a stabilit dobânzi în cuantum de XX lei și penalități de întârziere în cuantum de XX lei, 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 scadent a obligațiilor principale în sumă XX lei, pentru perioada XX - XX, astfel:

- la sursa 63 „*Diferențe de impozit anual de regularizat*” dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei;

- la sursa 112 „*Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități*

agricole și asociere fără personalitate juridică” dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei.

III. Având în vedere susținerile contestatarului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatar și de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX, se reține că petentul a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX prin care s-au stabilit în sarcina petentului accesorii în sumă totală de XX lei calculate pe perioada XX – XX astfel:

- dobânzi calculate în sumă de XX lei la sursa 63 „*Diferențe de impozit anual de regularizat*”;

- penalități de întârziere în sumă de XX lei la sursa 63 „*Diferențe de impozit anual de regularizat*” ;

- dobânzi calculate în sumă de XX lei la sursa 112 „*Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asociere fără personalitate juridică*” ;

- penalități de întârziere în sumă de XX lei la sursa 112 „*Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asociere fără personalitate juridică*” .

Referitor la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX, cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice XX prin Serviciul Soluționare Contestații XX este dacă organele fiscale au stabilit corect accesoriile în sumă totală de XX lei.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș au emis Decizia referitor la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX în sumă totală de XX lei, comunicată petentului la data de XX, calculate la debitele restante pe perioada XX - XX astfel:

- la sumă de XX lei individualizată prin **Decizia de impunere nr.XX din XX**, s-au calculat dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei pentru perioada XX - XX, la sursa 63 „*Diferențe de impozit anual de regularizat*” ;

- la suma de XX lei individualizată prin **Decizia de impunere plăți anticipate nr.XX din XX**, s-au calculat dobânzi în sumă de XX lei și penalități de întârziere în sumă de XX lei la sursa la sursa

112 „Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asociere fără personalitate juridică”.

D-nul XX figurează înscris în evidențele fiscale ale Administrației Județene a Finanțelor Publice XX în calitate de persoană care obține venituri din activități independente, având obiectul principal de activitate „Întreținere și reparații autovehicule” .

Prin declarația privind veniturile realizate pe anul XX, înregistrată la organul fiscal sub nr.XX din XX, contribuabilul a declarat venituri din activități comerciale, respectiv din activitatea desfășurată din „Întreținere și reparații autovehicule” , un venit net impozabil în sumă de XX lei.

În baza acestei declarații, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul XX nr.XX din XX**, în temeiul art.133 alin.(9) și art.(13) lit. b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, art.II alin.(8) din OUG nr.18 prin care a stabilit în sarcina petentului următoarele:

1. venit net din activități comerciale: XX lei;
2. CASS: XX lei;
3. CAS: .XX lei;
4. venit net recalculat: XX lei;
5. impozit pe venit: XX lei
6. obligații privind plățile anticipate: XX lei;
7. diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus:XX lei.

În urma înregistrării declarației rectificative sub nr.XX la data de XX, organul fiscal de administrare a corectat Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul XX nr.XX din XX, prin acordarea deducerii din venitul net anual a pierderii fiscale reportată din anii precedenți cu suma de XX lei, fiind emisă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul XX nr.XX din XX prin care s-a stabilit diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în sumă de XX lei.

Prin contestația formulată contribuabilul precizează că suma de XX lei cu titlul de diferențe de impozit stabilite în plus prin Decizia de impunere nr.XX/XX și suma de XX lei cu titlu de CAS, stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale pe anul XX nr. XX din XX , sunt obligații fiscale inexistente.

III.A. În ceea ce privește accesoriile în sumă de XX lei aferente sursei 63 „Diferențe de impozit anual de regularizat” stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX.

În fapt, petentul înregistrează obligații fiscale principale restante cu termen scadent de plată la data de 30.06.2019 la sursa 63 „Diferențe de impozit anual de regularizat”

Obligațiile fiscale accesorii contestate în sumă de XX lei sunt calculate pe perioada XX - XX la obligația fiscală principală neachitată până la termenul scadent în sumă de XX lei stabilită prin actul administrativ fiscal **Decizia de impunere anuală pe anulXXnr. XX din XX, comunicată prin mijloace electronice de transmitere la distanță.**

Obligația fiscală principală restantă în cuantum de XX lei este calculată și datorată la venitul net realizat diminuată cu pierderea fiscală în sumă de XX lei aferentă activității independente pe anului fiscal XX și neachitată până la data de XX.

În drept, cu privire la „Stabilirea și plata impozitului anual datorat”, potrivit art.122 și art. 123 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 122 - Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din cedarea folosinței bunurilor, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor în vederea definitivării impozitului anual pe venit. Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice se completează pentru fiecare sursă din cadrul fiecărei categorii de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.

Art. 123. – (1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia dintre următoarele:

a) venitul net anual impozabil;

[...] (6) *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 A.N.A.F. Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectuează către bugetul de stat.*

Normele metodologice:

„39. (...) (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.*

(3) *Decizia de impunere anuală se emite de organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie”.*

De asemenea, cu privire la recalcularea venitului net în urma depunerii declarației rectificative privind veniturile realizate, art. 75 alin. (1) din Codul fiscal precizează:

„**Organul fiscal competent are obligația recalculării venitului net anual/pierderii nete anuale, determinat/determinată în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, stabilit/stabilită potrivit Declarației privind venitul realizat, prin deducerea din venitul net anual a contribuțiilor sociale obligatorii datorate, potrivit prevederilor titlului V - Contribuții sociale obligatorii.**

(2) *Venitul net anual/Venitul net anual recalculat din activități independente se impozitează potrivit prevederilor cap. XI - Venitul net anual impozabil”.*

Conform celor mai sus precizate rezultă că diferențele de impozit stabilite în plus se efectuează în baza unui titlu de creanță, în speță, în baza unei decizii de impunere anuală în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului, care, în speță, constituie documentul prin care s-au stabilit obligațiile fiscale cu titlu de impozit pe venit .

De asemenea, organul fiscal competent are obligația recalculării venitului net anual, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, stabilit potrivit Declarației privind venitul realizat, prin deducerea din venitul net anual a contribuțiilor sociale anuale obligatorii datorate.

Potrivit alin.(1) și alin.(3) art.118, alin.(9) și alin.(13) lit.a), lit.b) art.133 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

„Art. 118 - *Stabilirea venitului net anual impozabil*

(1) *Venitul net anual impozabil se stabilește de organul fiscal competent pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la*

art.61 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.

(...)(3) Pierdere fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activități independente, cedarea folosinței bunurilor și din activități agricole, silvicultură și piscicultură se reportează și se compensează cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 7 ani fiscali consecutivi.

Art. 133 - Dispoziții tranzitorii

(9) Pentru veniturile realizate în anul fiscal 2017, obligațiile fiscale sunt cele în vigoare la data realizării venitului.

(...) (13) Pentru veniturile realizate în anul 2017, se aplică următoarele reguli:

a) contribuabilii care aveau obligația depunerii declarației privind venitul realizat, din România și din străinătate, potrivit reglementărilor în vigoare la data realizării venitului, au obligația depunerii declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, prevăzute la art.122, respectiv art.130, **până la data de 15 iulie 2018 inclusiv;**

b) **organul fiscal stabilește impozitul anual datorat prin emiterea deciziei de impunere pe baza declarației prevăzută la art.122, potrivit reglementărilor în vigoare la data realizării venitului. La stabilirea venitului net anual impozabil/câștigului net anual impozabil vor fi avute în vedere pierderile fiscale reportate pentru fiecare sursă de venit, precum și metodele de evitare a dublei impuneri, după caz. „**

Cu privire la declararea venitului anual realizat pe anul XX prin depunerea și înregistrarea prin mijloace electronice de comunicare la distanță a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice termen de depunere a fost **15 iulie 2018**, acest termen a fost prorogată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/2018 **până la data de 31 iulie 2018**.

Conform celor arătate mai sus rezultă că diferențele de impozit anual aferente anului XX se stabilesc de organul fiscal competent în baza declarației unice an de raportare XX și înregistrată la organul fiscal sub nr.XX din XX, termenul legal fiind data de XX, motiv pentru care a fost emisă Decizia de impunere anuală pe anul XX nr.XX din XX.

La stabilirea impozitului pe venit, nu s-a avut în vedere pierdere fiscală de reportat pentru sursa venituri din activități independente.

La data de XX, contribuabilul înregistrează la organul fiscal competent declarația unică rectificativă pentru veniturile realizate pe anul XX, an de raportare XX, **organul fiscal a recalculat venitul net impozabil având în vedere pierderile fiscale reportate în sumă de XX lei la sursa venituri din activități comerciale, fiind emisă Decizia**

de impunere anuală pe anul XX nr.XX din XX, prin care s-a stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de XX lei, iar diferențele de impozit conform art.94 alin.(2) din Legea 207/2015 constatate în minus în sumă de 6.322 lei.

Potrivit Art. V din OUG.89/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative

„(1) În cazul deciziilor de impunere anuală, emise și comunicate de organul fiscal competent după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, pentru definitivarea impozitului anual pe veniturile realizate de persoanele fizice în anul 2017 și pentru definitivarea contribuției individuale de asigurări sociale datorată de persoanele fizice, pentru perioada 2016 - 2017, termenul de plată pentru sumele de plată stabilite prin aceste decizii, este data de 30 iunie 2019.”

Se reține că termenul de plată aferent obligației fiscale în sumă de XX lei stabilit prin Decizia de impunere anuală pe anul XX nr.XX din XX este data de XX, fiind un termen imperativ. Obligația declarării venitului realizat la organul fiscal a fost data de XX, iar contribuabilul a declarat venitul realizat pe anul XX prin declarația unică la data de XX, fiind depășit termenul legal de depunere a declarației unice și rectificată la data de XX.

Oportunitatea de declarare a veniturilor după termenul prevăzut de lege nu amână termenul scadent, legal din punct de vedere al condițiilor sale obiective devenit însă prin consacrare legală aspect de legalitate.

Potrivit dispozițiilor art.63, art.95 și art.154 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art.63- (2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

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

Art. 94 Stabilirea creanțelor fiscale sub rezerva verificării ulterioare

(1) Cuanțul creanțelor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția cazului în care stabilirea a avut loc ca urmare a unei inspecții fiscale sau a unei verificări a situației fiscale personale.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal ori la solicitarea contribuabilului/plătitorului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.

Art.95- (4) Declarația de impunere întocmita potrivit art. 102 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale instiintării de plata de la data depunerii acesteia.

Art. 154. - Scadența creanțelor fiscale

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

(2) În cazul în care legea nu prevede scadența, aceasta se stabilește astfel:

a) prin ordin al ministrului finanțelor publice, în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central;

b) prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, în cazul creanțelor fiscale administrate de organele fiscale locale. “

Fată de prevederile legale de mai sus, rezultă că organul fiscal emite titluri de creanță în baza cărora realizează colectarea creanțelor fiscale, stingerea obligațiilor de plata efectuându-se cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedura fiscală, iar pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plata sau plata cu întârziere a creanțelor, debitorul datorează dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere.

În ceea ce privește diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, acestea se individualizează de către organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv în ceea ce privește calcularea accesoriilor aferente.**

În speta sunt incidente dispozițiile art.47 din Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

“(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului /plătitorului căruia îi este destinat.

(...)(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emiteră și de comunicare.”

Actul administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația de plată principală restantă în sumă totală de XX lei a fost comunicat prin mijloace de comunicare la distanță - Decizia de impunere aferentă anului XX nr.XX din XX, cu termen scadent de plată la data de XX;

Conform art.98 lit.c) și art 173, art.174 alin.(1), alin.(5), art.176 alin. (1), alin.(2), alin.(3) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

„Art. 98 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;”

„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

(...) (4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227alin. (8).”

„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, inclusive (...)

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”

„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.”

Actul administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația de plată principală restantă XX lei este Decizia de impunere aferentă anului XX nr.XX din XX cu scadență la plată data de XX, obligație fiscală restantă la data de XX.

Pentru neachitarea la termenul scadent de 30.06.2019, de către contestatar a obligațiilor fiscale principale în sumă de XX lei, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, care au fost stabilite prin Decizia referitor la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX pe perioada XX- XX.

Prin urmare, în stabilirea obligațiilor fiscale accesorii, organele de administrare fiscală au în vedere **datele scadente a obligațiilor fiscale principale** stabilite prin Decizia de impunere aferentă anului XX nr.XX din XX cu termen scadent la data de XX, **dată de la care operează stingerea și data la care creanțele există deodată, fiind certe, lichide și exigibile.**

Dobânzile și 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.

Baza de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere este obligația fiscală principală în sumă de XX lei, numărul de zilele de întârziere este XX, iar cota care se aplică :

- pentru dobânzi, este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere, fiind calculată suma de XX lei;

- pentru penalității de întârziere, este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere, fiind calculată suma de XX lei.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală,

„Contestația poate fi respinsă ca:

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

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX pentru **accesoriile în sumă de XX lei** stabilite la sursa la sursa 63 *„Diferențe de impozit anual de regularizat”*.

III.B. Referitor la accesoriile în sumă totală de XX lei, reprezentand:

- dobânzi calculate la sursa 112 *„Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente ”* în sumă de XX lei;

- penalități de întârziere la sursa 112 *„Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente ”* în sumă de XX lei.

cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată

accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX, în condițiile în care contestatarul nu a achitat integral obligațiile de plată stabilite la sursa 112 „Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente ”

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX, s-au stabilit:

- dobânzi calculate la sursa 112 „Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente ” în sumă de XX lei;

- penalități de întârziere la sursa 112 „Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente ” în sumă de XX lei.

Din analiza Anexei la Decizia nr.XX din XX, se poate observa vechimea obligațiilor fiscale principale care se înregistrează la sursa 112 „Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente ”.

Prin Declarația unică aferentă anului XX an de raportare XX, înregistrată la organele fiscale competente sub nr.XX din XX, contribuabilul a declarat un venit anual net în sumă de XX lei.

În urma prelucrării declarației, organele fiscale competente au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale pe anul XX nr.XX din XX, având bază totală de calcul suma de XX lei.

La stabilirea totală a bazei de calcul privind contribuțiile de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real, pentru definitivarea contribuției privind asigurările sociale, organul fiscal a stabilit baza de calcul pentru anul XX luând în calcul venitul net, respectiv **echivalentul a de 5 ori** salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe lună, astfel că baza totală anuală nu poate fi mai mare de XX lei.

În drept, potrivit art.152 alin.(1), alin.(2), alin.(6) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal XX, care prevăd următoarele:

„Art. 152 - Declararea și definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor din activități independente

(1) *Definitivarea contribuției de asigurări sociale în cazul veniturilor determinate în sistem real se efectuează în baza declarației privind venitul realizat prevăzute la art.123.*

(2) *Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale se determină de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală, pe baza declarației menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei individuale sau a cotei integrale de contribuție, conform opțiunii exprimate, prevăzute la art.138, asupra bazei de calcul prevăzute la art.148 alin.*

(3), *cu încadrarea acesteia în plafonul minim și maxim.(...)"*

Prin urmare, conform dispozițiilor legale anterior citate, se reține că persoanele fizice care obțin venituri din exercitarea de activități comerciale – Întreținerea și repararea autovehiculelor au calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale și în această calitate sunt obligați să achite contribuția de asigurări sociale stabilită prin decizie de impunere emisă de organele fiscale.

Prin Declarația unică an de raportare XX, înregistrată la organele fiscale competente sub nr.XX din XX contribuabilul a declarat un venit anual net în sumă de XX lei. În urma înregistrării acestei declarații organele fiscale competente a emisă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale pe anul XX nr. XX din XX, având bază totală de calcul suma de 89.038 lei, cota de contribuție individuală fiind de 10,5%, total contribuții de asigurări sociale datorate fiind în sumă de XX lei.

Pentru acest venit realizat din activitatea comercială precizată mai sus, contribuabilul datorează **contribuția individuală la asigurările sociale (CAS) 10,5% în sumă de XX lei sub formă de diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale pe anul XX nr.XX din data de XX.**

Potrivit Art. V din OUG.89/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative

„(1) În cazul deciziilor de impunere anuală, emise și comunicate de organul fiscal competent după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, pentru definitivarea impozitului anual pe veniturile realizate de persoanele fizice în anul 2017 și pentru definitivarea contribuției individuale de asigurări sociale datorată de persoanele fizice, pentru perioada XX - XX, termenul de plată pentru sumele de plată stabilite prin aceste decizii, este data de 30 iunie 2019.”

Se reține că termenul de plată aferent obligației fiscale în sumă de XX lei stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea

contribuției de asigurări sociale pe anul XX nr.XX din data de XX este un termen imperativ de XX. Obligația declarării venitului realizat la organul fiscal a fost data de XX, iar contribuabilul a declarat venitul realizat pe anul XX prin declarația unică la data de XX, fiind depășit termenul legal de depunere a declarației unice și rectificată la data de 1XX.

Oportunitatea de declarare a veniturilor după termenul prevăzut de lege nu amână termenul scadent, legal din punct de vedere al condițiilor sale obiective devenit însă prin consacrare legală aspect de legalitate.

Potrivit art.21, art.22, art.48, art.93, art.153, art.173, art.174 și art.176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 21 - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) *Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea.*

(2) *Potrivit alin. (1), se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea.”*

“Art. 22 - Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege.”

“Art. 48 - (1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”

“Art. 93 - (2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) **prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. 4) și art. 102 alin. (2);**

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

“Art. 153 - (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.”

“Art. 173 - (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 - (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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia, inclusiv. (...).

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor de impunere sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia, inclusiv.”

„Art. 176 - (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.(...).”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- Petentul înregistrează obligații fiscale principale restante în sumă de XX lei la sursa 112 „Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente” la data de XX.

- Prin urmare, în stabilirea obligațiilor fiscale accesorii, organele de administrare fiscală au avut în vedere **data scadenței obligației fiscale principale** înscrise în Decizia de impunere anuală XX nr.XX din XX, care reprezintă titlul de creanță și produce efecte juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia în condițiile legii. **Data de la care operează stingerea și data la care creanțele există deodată, fiind certe, lichide și exigibile este data de 30.06.2019.**

- Dobânzile și 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, inclusive.

Baza de calcul a dobânzilor este obligația fiscală principală în sumă de XXlei, numărul de zilele de întârziere este XX, iar cota care se aplică este:

- pentru dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere, fiind calculată suma de XX lei;
- pentru penalități de întârziere la sursa 112 „*Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente*” în sumă de XX lei.

Petentul nu contestă componentele accesoriilor sub aspectul cotelor aplicate modul de calcul al accesoriilor, baza de calcul, cota de accesorii aplicată și numărul de zile pentru care au fost calculate.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală,

„Contestația poate fi respinsă ca:

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

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX pentru **accesoriile în sumă de XX lei** stabilite la sursa la sursa 112 „*Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente*” .

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de d-nul XX împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX din XX, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX, **pentru totală de XX lei**, reprezentând:

- dobânzi calculate la sursa 63 „*Diferențe de impozit anual de regularizat*” în sumă de XX lei;
- penalități de întârziere la sursa 63 „*Diferențe de impozit anual de regularizat*” în sumă de XX lei;

- dobânzi calculate la sursa 112 „Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente ” în sumă de XX lei;

- penalități de întârziere la sursa 112 „Contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente ” în sumă de XX lei.

- prezenta decizie se comunică :

- D-lui XX;
- AJFP XX.

Prezenta decizie poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul XX în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL