

DECIZIA NR.2858

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice -Serviciul de solutionare contestatii a fost sesizata de Serviciul Fiscal Orasenesc a prin adresa, inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la contestatia formulata de catre dl.X

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orasenesc si priveste suma stabilita prin urmatoarele acte administrativ fiscale si anume:

-Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014, prin care s-au stabilit obligatii de plata (contestate, care se compun din:

- impozit pe venituri din activitati independente
- contributii de asigurari sociale de sanatate;

-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe venit de plata;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit de plata;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate de plata;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate de plata;

X formuleaza contestatie si impotriva Titlului executoriu si Somatiei cu privire la obligatiile fiscale de plata stabilite prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014.

Contestatia formulata de catre X impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nu a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31 iulie 2007, in raport de comunicarea acestei decizii conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei si de data depunerii contestatiei la Serviciul Fiscal Orasenesc.

Contestatia formulata de catre X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea acestei decizii conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei si de data depunerii acestei, la Serviciul Fiscal Orasenesc, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31 iulie 2007, D.G.R.F.P. este legal investita sa analizeze contestatia formulata de catre X.

I.X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 prin care s-au stabilit obligatii fiscale si Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii si solicita admiterea contestatiei si anulara actelor administrative contestate, din urmatoarele motive:

Obligatiile fiscale pe anul 2013 au fost achitate catre bugetul statului astfel:

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit din profesii liberale cu scadenta la 25.03.2013 si 25.06.2013 stabilita prin decizia de impunere plati anticipate pentru anul 2013 a fost achitata cu chitanta;

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate cu scadenta la 25.03.2013 si 25.06.2013 stabilita prin decizia de impunere plati anticipate pentru anul 2013 a fost achitata cu chitanta;

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din profesii liberale cu scadenta la 25.09.2013 stabilita prin decizia de impunere plati anticipate pentru anul 2013 a fost achitata cu chitanta;

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate cu scadenta la 25.09.2013 stabilita prin decizia de impunere plati anticipate pentru anul 2013 a fost achitata cu chitanta;

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din profesii liberale cu scadenta la 25.12.2013 stabilita prin decizia de impunere plati anticipate pentru anul 2013 a fost achitata cu chitanta.

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate cu scadenta la 25.12.2013 stabilita prin decizia de impunere plati anticipate pentru anul 2013 a fost achitata cu chitanta;

Contestatorul arata ca potrivit Deciziei de impunere anuala pe anul 2013 s-a stabilit impozit pe venit de restituit.

Referitor la platile anticipate stabilite cu titlu de impozit pe venit si contributii la asigurari sociale pe anul 2014, contestatorul arata ca acestea au fost achitate si anume:

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din profesii liberale aferenta trimestrului I 2014 +majorari a fost achitata cu O.P. ;

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe trimestrul I 2014 a fost achitata cu O.P. ;

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din profesii liberale aferenta trimestrului II 2014 a fost achitata cu O.P.;

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe trimestrul II 2014 a fost achitata cu O.P. ;

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din profesii liberale aferenta trimestrului III 2014 a fost achitata cu O.P.;

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe trimestrul III 2014 a fost achitata cu O.P.;

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din profesii liberale aferenta trimestrului IV 2014 a fost achitata cu O.P. ;

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe trimestrul IV 2014 a fost achitata cu O.P. ;

In contestatia formulata, contestatorul sustine ca prevederile art.115 pct.5 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala a fost abrogat in data de 25.05.2009 prin OUG nr.46/13.05.2009 art.1, pct.9, astfel ca platile efectuate pentru anul 2013 si anul 2014 nu pot stinge asa-zise obligatii mai vechi in conditiile in care a fost precizata

destinatia fiecarei sume.

Contestatorul sustine ca organul fiscal nu i-a comunicat niciodata modul de stingere a obligatiilor fiscale.

Avand in vedere cele prezentate, contestatorul solicita admiterea contestatiei si exonerarea de pla plata sumei contestate.

II. Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orasenesc au stabilit in sarcina X plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si contributii la asigurari sociale de sanatate , in conformitate cu prevederile art.82 si art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, repartizate in patru rate egale cu termen de plata scadent in data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru;

Prin Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orasenesc au stabilit in sarcina X , obligatii fiscale accesorii aferente debitorilor neachitate la scadenta in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

1. In ceea ce priveste contestatia formulata de catre X impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014, **cauza supusa solutionarii este daca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.R.F.P. se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de catre X impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 prin care s-a stabilit de plata suma reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si contributii de asigurari socioale de sanatate, in conditiile in care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.**

In fapt, prin contestatia inregistrata la Serviciul Fiscal Orasenesc, X solicita anularea Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 cu privire la suma care se compune din:

- plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe trimestrul IV 2014;
- plati anticipate cu titlu de copntributii de asigurari sociale de sanatate pe trimestrul IV 2014;

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orasenesc au stabilit in sarcina X plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si

contributii la asigurari sociale de sanatate, in conformitate cu prevederile art.82 si art.296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, repartizate in patru rate egale cu termen de plata scadent in data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 a fost comunicata X la sediul social declarat, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire iar din confirmarea de primire existenta in copie la dosarul contestatiei rezulta ca aceasta a fost comunicata in data de 17.06.2014.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei, referitor la depunerea in termen a contestatiei impotriva Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014, de catre X, se retin urmatoarele:

-d-lui X i-a fost comunicata Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014, cu scrisoare recomandata cu confirmarea de primire la adresa declarata; Din confirmarea de primire existenta in copie la dosarul contestatiei rezulta ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat destinatarului in data de 17.06.2014;

Contestația impotriva acestei decizii a fost depusa la Serviciul Fiscal Orasenesc in data de 04.03.2015, dupa cum rezulta din documentele existente la dosarul contestatiei.

In conformitate cu prevederile art.207 alin.(1) "Termenul de depunere a contestatiei" din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31 iulie 2007, care precizeaza urmatoarele:

"(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii."

Potrivit prevederilor art.68 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31 iulie 2007, "*Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.*"

iar art.181 din Codul de procedură civilă prevede:

„ Calculul termenelor

(1) Termenele, în afara de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:

1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;

2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;

3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori luna sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se

împlinește în ultima zi a acestei luni.

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.”

Fata de prevederile legale prezentate mai sus se retine ca, termenul de depunere a contestatiei prevazut de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter imperativ si incepe sa curga de la data comunicarii Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 , respectiv din data de 17.06.2014.

Conform prevederilor legale mai sus enuntate , X putea formula contestatie impotriva acestei decizii pana la data de 18.07.2014, inclusiv.

Dupa cum am aratat si mai sus , X a depus contestatia la Serviciul Fiscal Orasenesc , in data de 04.03.2015, conform stampilei acestei intituitii.

Se retine astfel ca, dl. x a depus contestatie **dupa 260 zile de la data comunicarii** Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 deci peste termenul de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31 iulie 2007, incalcandu-se astfel, dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere a contestatiei.

Organele fiscale din cadrul Serviciul Fiscal Orasenesc in Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014, specifica faptul ca:

"Impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent."

In raport de prevederile legale citate mai sus si de documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca dl. X putea sa depuna contestatie la organul fiscal, emitent al actului administrativ contestat, pana la data de **18.07.2014 inclusiv**.

Argumentul contestatorului potrivit caruia Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nu i-a fost comunicata nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca aceasta a fost comunicata in data de 17.06.2014, cu scrisoare recomandata.

Mai mult, in baza acestei decizii contestatorul a achitat plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014, dupa cum mentioneaza si in contestatia formulata.

Deoarece contestatorul nu a respectat conditiile procedurale impuse de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de contestare de 30 de zile, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, astfel ca aceasta va fi respinsa ca nedepusa in termen, potrivit prevederilor art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31 iulie 2007, coroborat cu prevederile pct.12.1 din Ordinul nr.2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului

IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispun:

-art.217 din O.G. nr.92/2003

"(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

-pct.12.1 din Ordinul nr.2906/2014

"Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;"

se va respinge contestația ca nedepusă în termen cu privire la suma reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilite de plată prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014.

2.În ceea ce privește contestația formulată de către X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, menționăm:

Referitor la accesoriile, contestate de către X, **D.G.R.F.P. -Serviciul Soluționare Contestatii este investita sa se pronunte daca contestatorul datoreaza bugetului de stat accesoriile aferente debitelor reprezentand plăți anticipate pe anii 2012, 2013 și 2014 , în condițiile în care pentru anul 2012 și anul 2013 au fost emise deja decizii anuale de impunere iar obligațiile fiscale stabilite au fost mai mici decât cele stabilite prin deciziile de plăți anticipate.**

În fapt,organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orasenesc, Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii au stabilit în sarcina X, obligații fiscale accesorii aferente debitelor reprezentand plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, contribuții de asigurări sociale de sănătate, neachitate la scadență, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala , cu modificările și completările ulterioare.

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, rezulta următoarele:

-pe perioada 31.12.2013-31.12.2014 au fost calculate dobânzi asupra debitelor reprezentand impozit pe venit individualizate de plată prin Decizia de impunere plăți anticipate pe anul 2012;

-pe perioada 31.12.2013-31.12.2014 au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere asupra debitelor reprezentand impozit pe venit individualizate de plată prin Decizia de impunere plăți anticipate din 2013;

-pe perioada 26.03.2014-31.12.2014 au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere asupra debitelor reprezentand impozit pe venit individualizate de plată prin Decizia de impunere plăți anticipate din 2014;

-pe perioada 31.12.2013-31.12.2014 au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere asupra debitelor reprezentand contribuții de asigurări sociale de sănătate individualizate de plată prin Decizia de impunere plăți anticipate din 2013;

-pe perioada 26.03.2014-31.12.2014 au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere asupra debitelor reprezentand contribuții de asigurări sociale de sănătate individualizate de plată prin Decizia de impunere plăți anticipate din 2014;

-pe perioada 31.12.2013-31.12.2014 au fost calculate dobânzi asupra debitelor

reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate individualizate de plata prin document CASS;

-pe perioada 31.12.2013-26.06.2014 au fost calculate dobanzi asupra debitelor reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate individualizate de plata prin document CASS;

-pe perioada 31.12.2013-31.12.2014 au fost calculate dobanzi asupra debitelor reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate individualizate de plata prin document CASS;

Organele de inspectie fiscala au calculat dobanzile si penalitatile de intarziere in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

In contestatia formulata X, sustine ca obligatiile fiscale reprezentand plati anticipate pe anul 2013 si 2014 au fost achitate catre bugetul statului cu chitante si ordine de plata , mai sus enumerate, prezentate in copie la dosarul contestatiei.

Totodata,contestatorul arata ca potrivit Deciziei de impunere anuala pe anul 2013 s-a stabilit impozit pe venit de restituit.

De asemenea, contestatorul sustine ca prevederile art.115 pct.5 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala a fost abrogat in data de 25.05.2009 prin OUG nr.46/13.05.2009 art.1, pct.9, astfel ca platile efectuate pentru anul 2013 si anul 2014 nu pot stinge asa-zise obligatii mai vechi in conditiile in care a fost precizata destinatia fiecarei sume iar organul fiscal nu i-a comunicat niciodata modul de stingere a obligatiilor fiscale.

In cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.119, art.120 si art.120¹ din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se preved:

-art.119

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

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

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

-art.120

(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.

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător.

-art.120¹

“(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. Dispozițiile art. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, se datorează dobânzi pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate, până la data plății debitului sau după caz până la data de 31 decembrie; dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate, se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

În cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizie de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin decizii de plăți anticipate, dobânzile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizie de impunere anuală; organele fiscale vor regulariza dobânzile în mod corespunzător.

De asemenea, dispozițiile art.120 alin.(6) din O.G. Nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se aplică și în cazul penalităților de întârziere.

a) Referitor la dobânzile și penalitățile stabilite de organele de inspecție fiscală pe perioada 31.12.2013-31.12.2014 asupra debitelor reprezentând impozit pe venit individualizate de plată prin Decizia de impunere plăți anticipate pe anul 2012 respectiv impozit pe venit și contribuții la asigurări sociale de sănătate individualizate prin Decizia de impunere plăți anticipate pe anul 2013, din documentele existente la dosarul contestației rezultă următoarele:

Definitivarea anului 2012 s-a realizat prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2012;

Din această decizie rezultă că X, **pe anul 2012**, a realizat venituri pentru care datorează **impozit pe venit**;

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activități independente pe anul 2012, s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de **impozit pe venit**, astfel că prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2012 s-a stabilit **o diferență de impozit pe venit în minus, în**

valoare de .. lei.

Definitivarea anului 2013 s-a realizat prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2013.

Din aceasta decizie rezulta ca X , **pe anul 2013**, a realizat venituri pentru care datoreaza bugetului de stat, **impozit pe venit in valoare;**

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2013, , **s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit** si plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, astfel ca prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2013 **s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit in minus.**

De asemenea, rezulta si o diferenta in minus de contributiile de asigurari sociale de sanatate aferente anului 2013 in conditiile in care venitul net realizat de catre contestator a fost mai mic iar platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate au fost stabilite la un venit net estimat mai mare.

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii se retine ca organele fiscale au stabilit accesorii asupra platilor anticipate stabilite cu titlu de impozit pe venit pe anii 2012 si 2013 precum si accesorii aferente platilor anticipate stabilite cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013, astfel:

-pe perioada 31.12.2013-31.12.2014 au fost calculate dobanzi asupra debitului reprezentand impozit pe venit individualizate de plata prin Decizia de impunere plati anticipate pe anul 2012;

-pe perioada 31.12.2013-31.12.2014 au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere asupra debitelor reprezentand impozit pe venit individualizate de plata prin Decizia de impunere plati anticipate pe anul 2013;

-pe perioada 31.12.2013-31.12.2014 au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere asupra debitelor reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate individualizate de plata prin Decizia de impunere plati anticipate din anul 2013;

fara a lua in considerare prevederile art.120 alin.(6) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, mai sus enuntat , potrivit caruia in cazul in care impozitul pe venit stabilit prin decizie de impunere anuala este mai mic decat cel stabilit prin decizii de plati anticipate, accesoriile se recalculeaza, incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, **la soldul neachitat in raport de impozitul anual stabilit prin decizie de impunere anuala;** organele fiscale vor regulariza in mod corespunzator si accesoriile.

Mai mult, contestatorul sustine ca a achitat platile anticipate stabilite cu titlu de impozit pe venit si contributi de asigurari sociale de sanatate prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013, astfel:

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit din profesii liberale cu scadenta la 25.03.2013 si 25.06.2013 a fost achitata cu chitanta;

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de contributi de asigurari sociale de sanatate cu scadenta la 25.03.2013 si 25.06.2013 a fost achitata cu chitanta;

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din profesii liberale cu scadenta la 25.09.2013 a fost achitata cu chitanta;

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de contributi de asigurari sociale de sanatate cu scadenta la 25.09.2013 a fost achitata cu chitanta;

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din profesii liberale cu scadenta la 25.12.2013 a fost achitata cu chitanta.

-suma reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate cu scadenta la 25.12.2013 a fost achitata cu chitanta;

Avand in vedere prevederile legale enuntate si faptul ca prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2012 s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit iar prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2013, s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit in minus iar dupa data de 01.01.2013 respectiv 01.01.2014 accesoriile aferente platilor anticipate nu numai erau datorate, acestea urmand a fi recalulate dupa data de 01.01. 2013 respectiv 01.01.2014 la soldul neachitat in raport de impozitul anual stabilit prin decizie de impunere anuala, organul de solutionare a contestatiei este in imposibilitate sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii accesoriilor aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit, motiv pentru care se va face aplicatiunea prevederilor art. 216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care dispun:

"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

si prevederile din Ordinul 2906/2014 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata , potrivit carora:

"11.6.Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

1.7. 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."

si se va desfiinta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii cu privire la dobanzile si penalitatile stabilite de organele de inspectie fiscala asupra debitelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit individualizate de plata prin Decizia de impunere plati anticipate respectiv plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si contributii la asigurari sociale de sanatate individualizate prin Decizia de impunere plati anticipate.

Organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Orasenesc urmeaza sa stabileasca pe perioada 31.12.2013-31.12.2014, accesorii aferente impozitul de venit de plata pe anii 2012 si 2013 in raport de impozitul de venit stabilit prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2012 respectiv Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2013 si totodata va efectua regularizarea accesoriilor in mod corespunzator, pentru impozitul pe venit datorat bugetului de stat si neachitat la termenul scadent , aferent anilor 2012 si 2013 in conformitate cu prevederile legale enuntate in cauza.

De asemenea, organele de inspectie fiscala va analiza si contributia de asigurari

sociale de sanatate datorata de contestator pe anul 2013 si va calcula accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate de plata pentru anul 2013.

b) In ceea ce privesc dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, mentionam:

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, rezulta ca organele de inspectie fiscala au stabilit dobanzi si penalitati pentru plata cu intarziere asupra sumelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit stabilite de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate,

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, rezulta ca organele de inspectie fiscala au stabilit dobanzi si penalitati pentru plata cu intarziere asupra sumelor reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate stabilite de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate.

In contestatia formulata X sustine ca a achitat sume reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit, contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2014 stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate; anexeaza la dosarul contestatiei ordinele de plata in copie xerox si sustine ca organul fiscal nu a stins obligatiile fiscale conform art.115 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit art.115"Ordinea stingerii datoriilor" din O.G. Nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala :

"1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:[...]

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);[...]

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;"

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

Din "Situatia analitica debite plati solduri" pe anul 2014 rezulta ca X a achitat in anul 2014 suma cu titlu de impozit pe venit, dupa cum reiese si din ordinele de plata anexate la dosarul contestatiei.

De asemenea, din aceasta situatie rezulta ca X a achitat in anul 2014 suma cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, dupa cum reiese si din ordinele de plata anexate la dosarul contestatiei.

Din "Situatia analitica debite plati solduri" pe anul 2014 se retine ca organele de inspectie fiscala din platile efectuate de contestator in anul 2014 au fost stinse debite reprezentand impozit pe venit si contributii de asigurari sociale de sanatate asa cum s-a specificat in ordinele de plata, in ordinea vechimii in functie de scadenta debitelor respectiv;

-din suma achitata de catre contestator cu titlu de impozit pe venit s-au stins obligatii fiscale principale reprezentand impozit pe venit aferent anului 2012 neachitat;

-din suma achitata de catre contestator cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate s-au stins obligatii fiscale principale reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate cu termen scadent anul 2012.

Avand in vedere ca la data de 01.01.2014 X figura in evidentele fiscale cu debite reprezentand impozit pe venit si contributii de asigurari sociale de sanatate neachitate la termenul scadenta, se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stins obligatiile fiscale principale in ordinea vechimii, in functie de scadenta.

Din situatia anexata la dosarul contestatiei rezulta ca dIX a achitat in anul 2014 suma cu titlu de impozit pe venit ramanand de plata obligatii fiscale de...

De asemenea, din aceasta situatie rezulta ca X a achitat in anul 2014 suma cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate ramanand de plata obligatii fiscale de ..lei.

Prin urmare, platile anticipate cu titlu de impozit pe venit si platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2014 figureaza in evidentele fiscale ca fiind neachitate.

Argumentul contestatorului potrivit caruia a achitat bugetului de stat platile anticipate cu titlu de impozit pe venit si platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care in evidentele fiscale contestatirul figura cu obligatii fiscale mai vechi neachitate la termenul scadent iar stingerea acestora s-a efectuat in conformitate cu prevederile art.115 din O.G. Nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala, in vigoare la data efectuarii stingerii obligatiilor fiscale.

In conditiile in care dl. X datoreaza bugetului de stat platile accesorii cu titlu de impozit pe venit si platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2014, se retine ca in mod legal organele fiscale au stabilit pe perioada 26.03.2014-31.12.2014 dobanzi si penalitati de intarziere.

In conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere; dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv; plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale iar penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

In consecinta, avand in vedere prevederile legale enuntate si faptul ca dl. X nu a achitat obligatiile fiscale stabilite de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2014, se va respinge ca neintemeiata contestatia cu privire la dobanzile si penalitati stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii pe anul 2014, asupra platilor anticipate stabilite cu titlu de impozit pe venit si contributii de asigurari sociale de sanatate prin Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2014, pe perioada 26.03.2014-31.12.2014.

c) Referitor la dobanzile stabilite de organele de inspectie fiscala prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestate de catre dl. X, **cauza supusa**

solutionarii este daca D.G.R.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere in conditiile in care contestatorul nu prezinta motivele de fapt si de drept pentru care intelege sa contestate aceste dobanzi.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi asupra debitelor reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate neachitate la termenul scadent, in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Din Anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii rezulta ca obligatiile fiscale accesorii au fost calculate astfel:

- pe perioada 31.12.2013-31.12.2014 au fost calculate dobanzi asupra debitelor reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate individualizate de plata prin document CASS din 2013;

-pe perioada 31.12.2013-26.06.2014 au fost calculate dobanzi asupra debitelor reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate individualizate de plata prin document CASS;

-pe perioada 31.12.2013-31.12.2014 au fost calculate dobanzi asupra debitelor reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate individualizate de plata prin document CASS;

Xcontesta in totalitate obligatiile fiscale accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii inasa cu privire la accesoriile aferente debitelor reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate nu prezinta motivele de fapt si de drept pentru care intelege sa contestate si acest capat de cerere.

Potrivit art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala repunlicata, prevede:

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

La pct.2.5 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza:

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

In speta, sunt incidente prevederile pct.11.1 din Ordinul nr.2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispun:

"Contestatia poate fi respinsa ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;"

In conditiile in care contestatorul nu a prezentat motivele de fapt si de drept pentru care a inteles sa contestate si dobanzile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii asupra debitelor reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate neachitate la termenul scadent iar organul de solutionare a contestatiei nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept conform prevederilor legale enuntate, pentru acest capat de cerere se va respinge contestatia ca nemotivata.

3.In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Somatiei si Titlului executoriu, cauza supusa solutionarii este daca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.R.F.P. se poate investi cu analiza pe fond a cauzei in conditiile in care contestatia nu este formulata impotriva unor acte administrativ fiscale susceptibile de a fi contestate in procedura administrativa, aceasta fiind formulata impotriva Somatiei si Titlului executoriu.

In fapt, X contesta Titlul executoriu si Somatia prin care organele fiscale din cadrul Serviciului Orasnesc Fiscal l-au somat sa plateasca bugetului de stat suma care se compune din impozit pe venituri din activitati independente si contributi de asigurari sociale de sanatate.

In drept, potrivit dispozitiilor O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala fiscala , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

-art.141

(1) Executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare competent în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul sau al unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.

-art.145

“(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.”

-art.172

“(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.[...]

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”

-art.173

“1) Contestația se poate face în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data când:

a) contestatorul a luat cunoștință de executarea ori de actul de executare pe care le contestă, din comunicarea somației sau din altă înștiințare primită ori, în lipsa acestora, cu ocazia efectuării executării silite sau în alt mod;

b) contestatorul a luat cunoștință, potrivit lit. a), de refuzul organului de executare de a îndeplini un act de executare;

c) cel interesat a luat cunoștință, potrivit lit. a), de eliberarea sau distribuirea sumelor pe care le contestă.”

-art.205

“1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

-art.206

“2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

-art.209

“1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control;”

La pct.5.1 din Ordinul 2906/2014 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind codul de procedura fiscală, republicată, se prevede:

“Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.”

Din prevederile legale invocate se retine ca organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul directiilor generale regionale ale finantelor publice teritoriale, au o competenta strict delimitata, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor care privesc sume stabilite in deciziile de impunere, in acte administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere precum si decizii de regularizare privind datoria vamala , deci cu anumite administrativ fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

Titlul executoriu si somatia sunt acte in baza carora incepe executarea silita si pot fi contestate numai prin contestatie la executare depusa la instanta judecatoreasca si nu la organul fiscal emitent.

De altfel, organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Orasenesc in Titlul executoriu si Somatia specifica faptul ca:

“Impotriva prezentului in scris se poate introduce contestatie la instanta judecatoreasca competenta in termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostinta in conformitate cu prevederile art.172-173 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.”

Prin urmare , contestatia la titlu de creanta si alte acte administrativ fiscale si contestatia la executare sunt cai de atac diferite ce sunt exercitate impotriva unor categorii diferite de acte, actul administrativ fiscal respectiv actul de executare , ambele emise de organul fiscal.

Astfel daca titlu de creanta si alte acte administrativ fiscale pot fi contestate la organul fiscal competent potrivit art.205, art.206 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala fiscala , republicata, cu modificarile si completarile, actul de executare poate fi contestat la instanta judecatoreasca competenta in conformitate cu prevederile art.172-173 din acelasi act normativ.

Avand in vedere prevederile legale enuntate, urmeaza a se respinge ca inadmisibila contestatia formulata de catre X impotriva Titlului executoriu si Somatiei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1.Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de catre X, inregistrata la D.G.R.F.P., impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014, cu privire la suma, care se compune din:

- plati anticipate cu titlu de impozit pe venit;
- plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate;

2.Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata de catre X, inregistrata la D.G.R.F.P., cu privire la accesoriile, care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe venit individualizate de plata prin Decizia de impunere platii anticipate;

-dobanzi aferente impozit pe venit individualizate de plata prin Decizia de impunere plati anticipate;

-penalitati de intarziere aferente impozit pe venit individualizate de plata prin Decizia de impunere plati anticipate;

-dobanzi aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate individualizate de plata prin Decizia de impunere plati anticipate;

-penalitati de intarziere aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate individualizate de plata prin Decizia de impunere plati anticipate ;

Organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orasenesc vor reanaliza situatia in raport de prevederile legale si precizarile din prezenta decizie, vor recalcula accesoriile aferente debitelor de plata reprezentand impozit pe venit si contributi de asigurari sociale de sanatate, pe perioada 31.12.2013-31.12.2014 si vor emite un nou act administrativ fiscal pe perioada in cauza.

3.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre X, inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la accesoriile care se compun din:

-dobanzi aferente platilor anticipate stabilite cu titlu de impozit pe venit prin Decizia de impunere pentru plati anticipate;

-penalitati de intarziere aferente platilor anticipate stabilite cu titlu de impozit pe venit prin Decizia de impunere pentru plati anticipate;

-dobanzi aferente platilor anticipate stabilite cu titlu de contributi de asigurari sociale de sanatate stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate;

-penalitati de intarziere aferente platilor anticipate stabilite cu titlu de contributi de asigurari sociale de sanatate stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate;

4.Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de catre X, inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la dobanzile aferente debitului reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate.

5.Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de catre X, inregistrata la D.G.R.F.P., impotriva Titlului executoriu si Somatiei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal, in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind Contenciosul administrativ.