

**DECIZIA nr.488/12.09.2017**  
privind solutionarea contestatiei formulata  
de doamna X,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 20788/12.05.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 2 a fost sesizata de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice, cu adresa nr.X/11.05.2017, inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr.X/12.05.2017, completata cu adresa nr.X/27.06.2017, inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr.X/28.06.2017, cu privire la contestatia formulata de doamna X, CNP X, cu domiciliul in Bucuresti, Str. X, nr. X, bl.X, sc.X, ap.X, Sector 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sub nr.X/02.05.2017, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2016, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 07.04.2017, emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice, prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **S lei**.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.268, art. 269, art. 270, art. 272 alin.(1) si alin.(2) din Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr. 207/2015, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I.** Prin adresa inregistrata la Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sub nr.X/02.05.2017, doamna X contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 invocand in sustinere urmatoarele:

- recalcularea accesoriile aferente impozitului pe venit intrucat o parte din debitele cu titlu de impozit pe venit asupra carora au fost calculate accesoriile au fost compensate conform deciziei de compensare a obligatiilor fiscale nr.X/10.03.2017;
- sumele datorate cu titlu de CASS nu au fost niciodata regularizate conform declaratiilor anuale pentru venitul realizat incepand cu anul 2013 si pana in anul 2015, desi in acest sens a depus si o cerere de recalculare si regularizare a CASS din februarie 2016.

In concluzie, doamna X solicita recalcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe venit si anulara accesoriilor aferente CASS pana la clarificarea sumelor datorate.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016, organele de impunere ale Administratiei Sector 5 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina doamnei X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de S lei reprezentand:

- SI lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente;

- SAS lei – accesorii aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**3.1. Cu privire la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din activitati independente in suma de SI lei.**

***Cauza supusa solutionarii este daca doamna X datoreaza accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2016 in conditiile in care Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a revizuit situatia fiscala prin Decizia de corectie nr.Dc/04.05.2017 pe de-o parte, iar pe de alta parte debitele declarate de contribuabila au fost achitate cu intarziere.***

**In fapt**, Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2016, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente in suma SI lei.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, obligatia de plata principala fiind individualizata prin deciziile de impunere:

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr.X/26.02.2014, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma totala de X lei (repartizare pe termen de plata X lei – 25.03.2014, X lei – 25.06.2014, X lei – 25.09.2014 si X lei – 19.12.2014);

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr.X/20.02.2015, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma totala de X lei (repartizare pe termen de plata X lei – 25.03.2015, X lei – 25.06.2015, X lei – 25.09.2015 si X lei – 21.12.2015).

Prin contestatia inregistrata la Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sub nr.X/02.05.2017, doamna X solicita recalcularea accesoriile aferente impozitului pe venit intrucat o parte din debitele cu titlu de impozit pe venit asupra carora au fost calculate accesoriile au fost compensate conform deciziei de compensare a obligatiilor fiscale nr.X/10.03.2017.

Prin Decizia de corectie nr.Dc/04.05.2017 au fost anulate obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente in suma de Sc lei, printre care si accesoriile aferente stabilite prin decizia contestata.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art.21, art.86, art.110 si art.111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 31.12.2015:

**“Art.21 - (1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.**

**(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și quantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:**

**a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;**

**b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.”**

**“Art.86 - (6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”**

**„Art. 110. - (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.**

**(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.**

**(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”**

**“Art. 111 - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”**

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**Art.82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.**

**(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din**

cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

- a) pe baza contractului încheiat între părți; sau
- b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii.

În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

**(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.**

**(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

**(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat/ norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la **art. 43** alin. (1).:**

În speta sunt incidente și prevederile art.167, art.173, art.174, art.175, art.176 și art.178 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, care prevad:

**“Art.167 - (4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.**

**(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:**

- a) la data scadenței, potrivit **art. 154 sau 155, după caz;**
- b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal central, potrivit legii;
- c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal central, potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;
- d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organul fiscal competent prin decizie;
- e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor de impunere rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;
- f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;
- g) la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silite;

h) la data nașterii dreptului la restituire pentru sumele de restituit potrivit art. 168, astfel:

1. la data plății pentru sumele achitate în plus față de obligațiile fiscale datorate;

2. la data prevăzută de lege pentru depunerea declarației anuale de impozit pe profit, în cazul impozitului pe profit de restituit rezultat din regularizarea anuală, potrivit legii. Restituirea se face în limita sumei rămase după regularizarea impozitului anual cu plățile anticipate neachitate;

**3. la data emiterii deciziei de impunere anuală, în cazul impozitului pe venit de restituit rezultat din regularizarea anuală, potrivit legii. Restituirea se face în limita sumei rămase după regularizarea impozitului anual cu plățile anticipate neachitate;**

4. la data procesului-verbal de distribuire, pentru sumele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 258;

5. la data prevăzută de lege pentru depunerea declarației fiscale, în cazul sumelor de restituit rezultate din regularizarea prevăzută la art. 170;

6. la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru celelalte cazuri de sume de restituit.”

**“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.”**

**“Art.175 - c) în cazul în care obligația fiscală stabilită prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, după caz, este mai mică decât cea stabilită prin deciziile de plăți anticipate sau declarațiile depuse în cursul anului de impunere, dobânzile se recalculează, începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător;”**

**“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.”**

**“Art.178 - în cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 167 alin. (4).”**

Avand in vedere dispozitiile mai sus invocate, se retine obligatia contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente de a efectua plati anticipate in contul impozitului pe venit/contributiei de asigurari sociale de sanatate, acestea fiind stabilite de organul fiscal **in baza veniturilor declarate de acestia**, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat in anul respectiv, daca a fost depusa declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau **pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat in anul anterior, prin aplicarea la acesta a cotei de impozitare de 16%, iar in cazul impunerilor efectuate de organul fiscal**

**dupa expirarea termenelor de plata, contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent.**

Accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, iar contribuabilul are obligatia de a achita in cursul anului platile anticipate cu titlu de impozit in 4 rate egale, pâna la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Pentru neachitarea obligatiilor fiscale se calculeaza dobanzi pentru fiecare zi de intarziere, **incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent** pana la data stingerii sumei datorate inclusiv. In situatia in care impozitul pe venit stabilit prin decizia anuala este mai mic decat platile anticipate, dobanda se recalculeaza in limita soldului neachitat in raport cu impozitul anual.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei X accesorii in suma de SI lei, calculate pentru perioada 01.01.2016 -31.12.2016, aferente impozitului pe veniturile din activitati independente;

- in anul fiscal 2016 contribuabila nu efectueaza nicio plata in contul impozit pe venituri din activitati independente;

- urmare cererii nr.X/02.03.2017 organul fiscal a efectuat compensarea diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de (-)X lei (stabilite in minus prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoane fizice pentru anul 2015 nr.X/02.06.2016) cu obligatii fiscale reprezentand impozit pe veniturile din activitati independente datorate de contribuabila, prin decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr.X/10.03.2017;

- conform deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr.X/10.03.2017, s-au stins obligatii de plata in cuantum de X lei aferente impozitului pe veniturile din activitati independente ramase din anii precedenti, respectiv obligatia de plata in suma de X lei cu scadenta 25.09.2014, obligatia de plata in suma de X lei cu scadenta la data de 22.12.2014 si obligatia de plata in suma de X lei cu scadenta la data de 25.03.2015. Data stingerii prin compensare este 02.06.2016;

- urmare compensarii pentru reglarea situatiei fiscale organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei de corectie nr.Dc/04.05.2017, prin care au fost anulate obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente in suma totala de Sc lei (X lei reprezentand dobanzi si X lei penalitati de intarziere), calculate pentru perioada 02.06.2017 – 31.12.2016, printre care si accesoriile aferente stabilite prin decizia contestata;

- obligatiile de plata au fost stinse prin compensare, in baza deciziei de compensare, precum si prin infiintarea popririilor.

Se retine ca decizia atacata a fost generata la 31.12.2016, iar decizia privind compensarea obligatiilor fiscale a fost generata la 10.03.2017, in urma solicitarii contribuabilei nr.X din data de 02.03.2017. Urmare contestatiei organele fiscale au procedat la emiterea deciziei de corectie nr.Dc/04.05.2017, prin care au fost anulate accesoriile stabilite initial in suma de **Sc lei**, raspunzand solicitarii contribuabilei.

Astfel, devin incidente si dispozitiile art.269 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala care prevad: „**art.269 -(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.*”, urmand ca pentru suma de **Sc lei sa fie respinsa contestatia doamnei X ca fiind ramasa fara obiect.**

Totodata, in speta sunt incidente si dispozitiile art.276 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevad:

**„Art.276 – (1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”**

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, de faptul ca organul fiscal a recalculat accesoriile stabilite initial anuland accesorii in suma de Sc lei, rezulta ca suma de **x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente, sunt corect si legal datorate, urmand sa fie respinsa in parte** contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 **ca neintemeiata pentru aceasta suma.**

### **3.2. Cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de SAS lei.**

**Cauza supusa solutionarii este daca doamna X datoreaza accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, in conditiile in care organul fiscal nu a efectuat regularizarea obligatiilor fiscale cu titlu de CASS, iar obligatia recalcularii intervine numai dupa regularizarea anuala.**

**In fapt,** Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2016, prin care s-au stabilit accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma SAS lei.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, obligatia de plata principala fiind individualizata prin deciziile de impunere:

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr.X/26.02.2014, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de CASS in suma totala de X lei;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr.X/20.02.2015, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de CASS in suma totala de X lei.

Prin contestatia inregistrata la Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sub nr.X/02.05.2017, doamna X solicita anularea accesoriilor aferente CASS, intrucat

sumele datorate cu titlu de CASS nu au fost niciodata regularizate conform declaratiilor anuale pentru venitul realizat, desi in acest sens a depus si o cerere de recalculare si regularizare a CASS din februarie 2016.

**In drept**, potrivit art. 21, art.85, art. 86, art.111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la data de 31.12.2015:

**„Art.21 - (1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.**

**(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și quantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:**

[...]

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.”

**„Art. 85. - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

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

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

**„Art. 86 - (6) - Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii constituie și înștiințări de plata, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plata.”**

**„Art. 111. – (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.**

Potrivit prevederilor art.296<sup>21</sup> și art.296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile și completarile ulterioare:

**„Art. 296<sup>21</sup> Contribuabili**

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

**c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;”**

**„Art. 296<sup>25</sup> - (4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.**

**(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296<sup>24</sup> alin. (3).**

**(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.**

**(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin. (1) se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice.”**



Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca, contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, **au obligatia de a efectua plati anticipate in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate, acestea fiind stabilite de organul fiscal in baza veniturilor declarate de acestia, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat in anul respectiv, daca a fost depusa declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat in anul anterior.**

In speta sunt incidente si prevederile art.173, art.174, art.175 si art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, care prevad:

***“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.”***

***“Art.175 - c) în cazul în care obligația fiscală stabilită prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, după caz, este mai mică decât cea stabilită prin deciziile de plăți anticipate sau declarațiile depuse în cursul anului de impunere, dobânzile se recalculează, începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător;”***

***“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.”***

Prin urmare, conform dispozitiilor legale antecitate, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, de la data scadentei si pana la data achitarii efective. In cazul obligatiilor fiscale pentru care perioada este anuala, accesoriile se recalculeaza de organul fiscal dupa regularizarea obligatiilor de plata.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si a prevederilor legale mai sus prezentate rezulta urmatoarele:

- Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei X accesorii in suma totala de SAS lei, calculate pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate;

- din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 rezulta ca Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016 accesorii in suma de SAS lei, aferente

contributiei de asigurari sociale de sanatate, obligatia de plata principala fiind individualizata prin deciziile de impunere nr. X/26.02.2014 si nr.X/20.02.2015;  
- in anul 2016 contribuabila nu a efectuat plati in contul CASS.

Unica motivatie a contestatarei privind faptul ca sumele datorate cu titlu de CASS nu au fost niciodata regularizate si astfel nu datoreaza accesoriile aferente CASS, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat contribuabila are obligatia sa achite platile anticipate cu titlu de CASS pentru veniturile din activitati independente la termenele de scadenta, urmand ca organul fiscal sa efectueze regularizarea CASS conform art.179 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, iar in situatia in care CASS stabilita prin decizia anuala este mai mica decat platile anticipate, dobanda **se recalculeaza** in limita soldului neachitat in raport cu contributia de asigurari sociale de sanatate anuala. Astfel, motivatia acesteia cu privire la nedatorarea accesoriilor pe motiv ca nu a fost efectuata regularizarea nu este intemeiata intrucat dispozitia legala prevede ca se recalculeaza accesoriile incepand cu prima zi a anului urmator celui de impunere la soldul neachitat in raport cu impozitul anual datorat stabilit prin decizia de impunere anuala.

In speta sunt incidente si dispozitiile art.276 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevad:

***„Art.276 – (1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”***

In concluzie, se retine ca dobanda si penalitatea in suma de SAS lei inscrisa in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Sector 5 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2016 in suma de **SAS lei** reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, **urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.21, art.85, art.86, art.110 si art.111 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art.82, art.296<sup>21</sup> si art.296<sup>25</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.167, art.173, art.174, art.175, art.176, art.178, art.268, art.269, art.270, art.272 alin.(1) si alin.(2), art.276 si art.279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se :

#### **DECIDE:**

**1. Respingerea in parte ca fiind ramasa fara obiect** a contestatiei formulata de doamna X in ceea ce priveste accesoriile aferente impozitului pe veniturile din activitati independente in suma de **Sc lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile

de plata accesorii nr.D/31.12.2016, emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice, intrucat aceasta a fost revizuita prin Decizia de corectie nr.Dc/04.05.2017.

**2. Respingerea in parte ca neintemeiata a contestatiei** formulata de contribuabila X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 pentru suma de **X lei**, reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente, emisa de Administratia Sectorului 5 a Finantelor Publice.

**3. Respingerea in parte ca neintemeiata a contestatiei** formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 pentru suma de **SAS lei**, reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane fizice care realizeaza venituri din activitati independente, emisa de Administratia Sectorului 5 a Finantelor Publice.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.