

DECIZIA nr. 608/781 din 2016
privind soluționarea contestațiilor formulate de către
D-na x
înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/2016 si x1/2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov-Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba, prin adresele nr. x/2016 si x1/2016 înregistrate la D.G.R.F.P. Brasov sub nr. x/2016 si x1/2016, cu privire la contestatiile formulate de catre d-na x cu domiciliul fiscal in Alba Iulia, str. x, nr.x bl.x, ap.x, jud.Alba.

Contestatiile sunt formulate împotriva Deciziei de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2012 cu nr. x/2014 respectiv împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/2015 emise de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba si priveste sumele de **x lei** reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate respectiv **x lei** reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate in urma regularizarii veniturilor.

Având în vedere prevederile art.352 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră *“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.”*, contestația este soluționată în baza normelor legale in vigoare la data cand s-a născut dreptul contestatarei la acțiune.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare respectiv de art. 270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală in raport de comunicarea Deciziilor referitoare la obligatiile de CASS si accesoriile aferente, astfel:

Decizia de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate nr. x/2014 a fost comunicata contestatorului in data de 08.01.2015, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei iar contestatia a fost inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba in data de 09.02.2015 conform stampilei acestei institutii.

Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii nr. x/2015 a fost comunicata contestatorului in data de 04.02.2016, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei iar contestatia a fost înregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba in data de 15.02.2016 conform stampilei acestei institutii.

Avand in vedere ca d-na x a formulat contestatie pentru fiecare act administrativ fiscal emis de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Alba, urmeaza a se conexe dosarele contestatiilor cu privire la obligatiile de CASS si accesoriile aferente, in valoare totala de x lei stabilite de plata prin Decizia de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate nr. x/2014 si Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii x/2015, in conformitate cu prevederile pct. 9.5 din Ordinul nr.3741/2015 emis de Presedintele ANAF privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care dispune:

“În situatiile în care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeași persoana fizica sau juridica împotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”.

Constatând ca in speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205, art.207, art. 209(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art.268, art.270 si art.272(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov - Serviciul Solutionare Contestatii 2 este investita sa se pronunte asupra contestatiilor formulate de catre d-na x.

I. D-na x, prin contestatiile depuse la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba sub nr.x/2016 si x/2015 contesta Decizia de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate nr. /2014 si Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii nr. x/.2015 din urmatoarele motive:

Petenta sustine ca este rezidenta in Germania din anul 2008 avand domiciliul stabil la adresa din x, str.Marienbader Weg, nr.x si a fost angajata permanent în acest stat membru cu contract de munca cu norma intreaga fiind retinute contributiile pentru asigurarile de sanatate.

Totodata se precizeaza faptul ca incepand din anul 2008 pana in prezent petenta nu a beneficiat de servicii medicale pe teritoriul Romaniei, precizand faptul ca si in cazul in care ar fi beneficiat de servicii medicale, aceste cheltuieli ar fi fost acoperite cu cardul de asigurari de sanatate emis in Germania.

In sustinerea contestatiei sunt anexate copiile legalizate ale adeverintelor eliberate de angajatorii x GmbH&CO respectiv x1 GmbH din Germania si copia legalizata a cardului european de asigurari de sanatate emis de statul German.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, nr. x/2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba a stabilit în sarcina doamnei x, contribuții de asigurări sociale de sănătate, în sumă de x lei, aferente veniturilor obținute în anul 2012, din investiții (dobânzi bancare+dividende).

A.J.F.P. Alba a luat în considerare ca bază de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate, suma totala de x lei, reprezentând venituri din dobanzi si venituri din dividende conform declarațiilor 205, depusă la administrația fiscală de BANCA x S.A. respectiv x SRL.

Astfel, obligațiile privind CASS au fost stabilite în baza art. 296[^]22, art. 296[^]25, art. 296[^]27 și art. 296[^]28 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale principale stabilite prin Decizia de impunere nr. x/2014, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/2015, A.J.F.P. Alba a stabilit in sarcina d-nei x accesorii în suma totala de x lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate, în temeiul art. 98 lit. c) si art. 173, alin. (5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare,

Din anexa la Decizia nr. x/2015, rezulta ca suma totala de x lei din care x lei dobanda si x lei penalitati de intarziere reprezinta accesoriile aferente debitului in valoare de x lei reprezentand contributi la asigurari sociale de sanatate, individualizat de plata prin Decizia de impunere nr. x/2014 emisa de AJFP Alba.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contribuabil, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada de impunere, se reține:

1. Referitor la CASS in suma de x lei stabilită pentru veniturile din investitii prin Decizia de impunere anuală (anul 2012) nr. x/2014, cauza supusă soluționării Serviciului Solutionare Contestatii 2 este dacă se poate pronunța cu privire la legalitatea emiterii deciziei de impunere, în condițiile în care contribuabila în sarcina căreia s-au stabilit contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2012 invoca faptul ca este rezidenta in Germania, având calitatea de angajata in acest stat membru UE, unde au fost reținute/virate lunar contribuțiile la sănătate, și anexează contestației o serie de documente care nu au fost avute în vedere de organul emitent al actului contestat.

În fapt, conform evidențelor fiscale, d-na x a obținut în anul 2012, venit net din dividende în sumă de x lei, conform declarației 205 depusă la administrația fiscală de SC x SRL și venituri din dobânzi în sumă de x lei, așa cum figurează în declarația 205 depusă la administrația fiscală de Banca x S.A., iar conform art. 296²⁷ din Codul fiscal, pentru veniturile din investiții (dobânzi si dividende) se datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate, dacă petenta a obținut doar venituri de natura celor prevăzute la Cap. III din titlul IX² din Codul fiscal aplicabil în anul 2012.

Întrucât în anul 2012, în evidențele fiscale din România petenta nu figura cu venituri din salarii sau alte categorii de venituri, aferent veniturilor din investiții, s-a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate – Anul 2012 nr. x/2015, în sumă de x lei.

Conform adeverințelor de angajat, emise de x Gmbh&Co respectiv X Gmbh, tradusă și autorizată de notarul x, anexate la contestatii, doamna x a fost angajata la cele doua societati din Germania cu norma intreaga în perioada 01.10.2008- 31.08.2014 respectiv 01.09.2014- pana la data eliberarii adeverintei. Totodata petenta anexeaza si copia cardului de sanatate emisa in Germania avand valabilitate pana la 10.03.2019 respectiv copia actului de identitate cu seria x nr. x emis de SPCLEP Alba Iulia.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate – Anul 2012, nr.x/2015, prin care A.J.F.P. Alba a stabilit obligații fiscale privind CASS în sumă de x lei pentru anul 2012, a fost emisă având în vedere veniturile din investitii obținute de contribuabilă: dobânzi în sumă de x lei, respectiv dividende in suma de x lei, conform declarațiilor 205, depuse la administrația fiscală de X S.A. și SC x SRL conform art. 296²⁷, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Aceste venituri din investiții sunt singurele venituri cu care petenta figurează în evidențele fiscale ale A.J.F.P. Alba, iar domiciliul stabil al contribuabilei este în România, conform cărții de identitate anexată, seria x nr. x emisă de SPCLEP Alba Iulia la data de 15.07.2010, adresa de domiciliu fiind în Mun. Alba Iulia, str. x, nr.x, bl.CM3, et.x, ap.x, jud. Alba.

În drept, în speță sunt incidente prevederile Titlului IX², Cap. I și Cap. III, art. 296²⁷ - art. 296²⁹, coroborate cu prevederile art. 2 alin (2), lit. a), art. 65 alin. (1) și art. 78 din Legea nr. 571/2003 rep. privind Codul fiscal și cu prevederile art. 266 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, potrivit căroră:

CAPITOLUL I, art 296² – 296²⁰ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cuprinde reglementări legale referitoare la:

„Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din salarii, venituri asimilate salariilor și venituri din pensii, precum și persoanele aflate sub protecția sau în custodia statului.”

„ART. 296³ Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale
Contribuabilii sistemelor de asigurări sociale sunt, după caz:

a) persoanele fizice rezidente, care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte;”

„ART. 296⁴ Baza de calcul al contribuțiilor sociale individuale

(1) Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296³ lit. a) și b), reprezintă câștigul brut realizat din activități dependente, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, care include:

a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege.”

CAPITOLUL III, art. 296²⁷-296³⁰ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cuprinde reglementari legale referitoare la:

„Contribuția de asigurări sociale de sănătate privind persoanele care realizează alte venituri, precum și persoanele care nu realizează venituri.”

„ART. 296²⁷ Contribuabilii

(1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:

b) investiții;

(2) Persoanele care nu realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor prevăzute la alin. (1).

(3) Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la alin. (1) plătesc contribuția asupra tuturor acestor venituri. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară.”

„ART. 296²⁸ Stabilirea contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se stabilește de organul fiscal competent, prin decizia de impunere anuală, pe baza informațiilor din:

c) declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;”

„ART. 296²⁹ Baza de calcul

(2) Pentru veniturile din investiții, astfel cum sunt menționate la art. 65, baza de calcul al contribuției este cea prevăzută la art. 66.

(6) La determinarea venitului/câștigului anual bază de calcul al contribuției sociale de sănătate prevăzute la alin. (1) - (5) nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80 și 80¹.”

„ART. 2 Impozitele, taxele și contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal

(2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

a) contribuțiile de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;”

„ART. 65 Definirea veniturilor din investiții

(1) Veniturile din investiții cuprind:

b) venituri impozabile din dobânzi;

De asemenea, sunt aplicabile prevederile art.211 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, potrivit căroră

„ART. 211 (1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi. În această calitate, persoana în cauză încheie un contract de asigurare cu casele de asigurări de sănătate, direct sau prin angajator, al cărui model se stabilește prin ordin al președintelui CNAS cu avizul consiliului de administrație.

(2) Calitatea de asigurat și drepturile de asigurare încetează odată cu pierderea dreptului de domiciliu sau de ședere în România.”

ART. 214

„(1) Persoanele asigurate din statele cu care România a încheiat documente internaționale cu prevederi în domeniul sănătății beneficiază de servicii medicale și alte prestații acordate pe teritoriul României, în condițiile prevăzute de respectivele documente internaționale.

(2) Asigurarea socială de sănătate este facultativă pentru următoarele categorii de persoane care nu se încadrează în prevederile alin. (1):

a) membrii misiunilor diplomatice acreditate în România;

b) cetățenii străini și apatrizii care se află temporar în țară, fără a solicita viză de lungă ședere;

c) cetățenii români cu domiciliul în străinătate care se află temporar în țară.”

Față de cadrul legal menționat anterior, aplicabil în anul 2012 se reține că persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate în Titlul IX², Cap.I din Cod fiscal (salarii, venituri asimilate salariilor) nu au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor realizate din investiții (dobanzi, dividende).

Din documentele prezentate de A.J.F.P. Alba la dosarul contestației, reiese că doamna x a realizat în anul 2012 doar venituri din investiții (dobânzi și dividende) în sumă de x lei declarate de x S.A. respectiv de Sc x SRL prin formularele „205” depuse la organul fiscal. Astfel în baza prevederilor art. 296²⁷ din Legea 571/2003 citat mai sus, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 aferentă veniturilor din investiții realizate de contribuabilă în anul 2012.

În referatele cu propuneri de soluționare a contestației nr. x/2016 și nr. x1/2016 întocmite, organul fiscal emitent al actelor administrativ fiscale contestate, nu face nicio

referire la adeverintele de angajat traduse de catre un traducator autorizat din care reiese ca petenta a fost angajata cu contract de munca pe perioada nedeterminata cu norma intreaga incepand din anul 2008 și nici la copia cardului de sanatate emisa in Germania avand valabilitate pana la 10.03.2019.

Se constata astfel faptul organul fiscal nu a avut în vedere, în contextul prevederilor legale anterior enunțate, toate documentele aflate la dosarul contestatiei și influenta lor asupra bazelor de impunere stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate – Anul 2012, nr. x/2014 și Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/2015.

Din documentele depuse la dosarul contestatiei nu rezulta daca petenta este rezidenta in Germania si daca angajatorul din Germania a retinut si a virat contributiile de asigurari sociale de sanatate iar pe cardul European de Asigurari de Sanatate "Techniker Krankenkasse" este inscrisa doar data expirarii 10.03.2019, motiv pentru care nu se cunoaste cu certitudine faptul ca in anul 2012 d-na x detinea asigurare de sanatate valabila.

Trebuie mentionat faptul ca în spețe similare, cu privire la obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din investiții realizate pe teritoriul României, s-a pronunțat și Direcția Generală de Legislație Cod Fiscal și Reglementări Vamale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, prin adresa nr. 669.006/ 669.057/ 668.855/ 09.05.2014 din care rezulta ca in conformitate cu art.211 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt asigurati in sistemul de asigurari sociale de sanatate, toti cetatenii romani cu domiciliul in tara, cetatenii straini si apatrizii care au solicitat si au obtinut prelungirea dreptului de sedere temporara ori au domiciliul in Romania, care fac dovada platii contributiei la fond.

Art.257, alin.2. lit.f din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii precizeaza veniturile asupra carora se stabileste CASS, astfel:

"f) veniturilor din cedarea folosintei bunurilor, veniturilor din dividende si dobanzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere si altor venituri care se supun impozitului pe venit, numai in cazul in care nu realizeaza venituri de natura celor prevazute la lit. a) - d), alin. (2¹) si (2²) si art. 213 alin. (2) lit. h), dar nu mai putin de un salariu de baza minim brut pe tara, lunar."

Art.296²⁷ alin.1 si alin.2 din Codul fiscal, stabileste ca persoanele care realizeaza venituri din investii, din premii si castiguri din jocuri de noroc, din operatiunea de fiducie, precum si din alte surse, au obligatia platii contributiei de asigurari sociale de sanatate asupra acestor venituri daca in cursul anului fiscal nu realizeaza venituri din salarii sau asimilate salariilor, venituri sub forma indemnizatiilor de somaj, venituri din pensii, din activitati agricole, silvicultura, piscicultura, din asocierile fara personalitate juridica, din indemnizatii pentru cresterea copilului, din ajutorul social, precum si venituri din activitati independente, altele decat cele din drepturi de proprietate intelectuala.

Din adresa ANAF-Directia generala de legislatie Cod fiscal si reglementari vamale nr.627794/05.02.2016 rezulta ca in cazul cetatenilor romani cu domiciliul in tara care lucreaza intr-un stat membru al Uniunii Europene, Spatiului Economic European si Confederatiei Elvetiene sau in statele cu care Romania are incheiate acorduri bilaterale de securitate sociala cu prevederi pentru asigurarea de boala-maternitate, sunt aplicabile prevederile regulamentelor comunitare privind coordonarea sistemelor de securitate sociala (Regulamentul CE nr.883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate sociala si

Regulamentul sau de implementare CE nr.987/2009), precum si ale acordurilor si conventiilor in domeniul securitatii sociale la care Romania este parte.

Instrumentele juridice internationale amintite mai sus stabilesc reguli pentru determinarea legislatiei aplicabile in cazul persoanelor salariate sau care desfasoara activitati independente pe teritoriul statelor carora le sunt aplicabile aceste instrumente juridice, iar unul dintre principiile de baza ale regulamentelor comunitare privind coordonarea sistemelor de securitate sociala, precum si ale acordurilor si conventiilor in domeniul securitatii sociale la care Romania este parte, este principiu unicatatii legislatiei aplicabile, potrivit caruia la un moment dat, o persoana nu trebuie sa fie supusa, in acelasi timp , mai multor legislatii de securitatesociala sau, dimpotriva, sa nu faca obiectul niciunei legislatii.

In baza celor de mai sus, prin coroborarea prevederilor art.296²¹ si art.296²⁷ din Codul fiscal cu cele ale art.211 din Legea nr.95/2006, persoanele care fac obiectul solicitarilor nu datoreaza CASS pentru veniturile realizate din investitii realizate pe teritoriul Romaniei.

În contextul celor anterior prezentate, având în vedere documentele prezentate de contestatoare la dosarul cauzei, întrucât organul fiscal nu s-a pronunțat cu privire la acestea, neanalizând dacă petenta avea calitatea de persoană asigurată la sistemul asigurărilor de sănătate din Germania, respectiv dacă în acest context mai îndeplinea sau nu calitatea de asigurată a sistemului de asigurări de sănătate din România, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea emiterii Deciziei de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 nr. x/2014.

Drept urmare, in baza prevederilor art. 216 alin. (3) si (3¹) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, potrivit cărora „ART. 216 Soluții asupra contestației

(1) 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.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare...”.

se va desființa Decizia de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012 nr. x/2014, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea stării de fapt fiscale a petentei și emiterea unui alt act administrativ fiscal, dacă se impune, având în vedere considerentele enunțate în prezenta decizie de soluționare, dispozițiile legale incidente în materie, precum și argumentele invocate de petentă în susținerea contestației.

2. Cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de x lei cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Brasov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, se poate pronunța cu privire la quantumul obligațiilor fiscale accesorii aferente contributiei de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente si persoanele care nu realizează venituri, stabilite în sarcina petentei prin decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii, în condițiile în care, prin prezenta decizie de soluționare a contestației a fost desființat actul administrativ fiscal prin care a fost stabilită în sarcina petentei obligația de plată principală generatoare a obligatiilor de plată accesorii contestate.

În fapt, prin Decizia nr. x/2015 referitoare la obligatiile de plată accesorii, s-au stabilit în sarcina d-nei x obligații fiscale accesorii în sumă totală de x lei, pentru perioada 11.03.2015 - 31.12.2015, după cum urmează:

- x lei (x lei x 296 zile x 0,03%) reprezentând dobânzi aferente CASS
- x lei (x lei x 296 zile x 0,02%) reprezentând penalități de întârziere aferente CASS.

Din Anexa la Decizia nr. x/2015 rezultă că aceste accesorii au fost calculate pentru neplata la termen a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de x lei, individualizată prin Decizia de impunere anuală nr. x/2014 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012.

Petenta contestă decizia de calcul accesorii, invocând faptul că este stabilită în Germania unde era angajată cu norma întreaga, fiind reținute contribuțiile pentru asigurări de sănătate, totodată precizând faptul că începând cu anul 2008 nu a beneficiat de servicii medicale pe teritoriul României și detine card de sănătate emis de statul german.

În drept la art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. nr. 92/2003, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

„ART. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

[...]

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

„ART. 120) Dobânzi*

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

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

„ART. 120¹) Penalități de întârziere*

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

Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, nr. x/2014, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, prin care s-a stabilit în sarcina petentei obligația de plată a CASS în cuantum de x lei, a format obiectul contestației înregistrate la la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/2016.

La soluționarea cauzei se reține faptul că prin prezenta decizie de soluționare a contestației, la pct. 1), s-a pronunțat soluția de desființare a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/2014, prin care a fost stabilită în sarcina D-nei x, CASS în sumă totală x lei, obligație pentru care, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/2015, organul fiscal a stabilit accesoriile în sumă totală de x lei contestate (x lei dobânzi aferente CASS și x lei penalități de întârziere aferente CASS).

În contextul celor anterior prezentate, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la cuantumul obligațiilor fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilite în sarcina sa de organul fiscal prin decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii.

În consecință, în speță se vor aplica prevederile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art. 279 „Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare .”

Ca urmare, având în vedere faptul că prin prezenta decizie de soluționare a contestației s-a pronunțat soluția de desființare a Deciziei de impunere anuală nr. x/2014 (prin care a fost stabilită în sarcina petentei CASS în sumă totală de x lei) și întrucât obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de x lei sunt aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de x lei, în virtutea principiului de drept **“accessorium sequitur principale”**, se va **desființa** Decizia nr. x/2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de A.J.F.P. Alba, pentru suma totală de **x lei** (x lei dobânzi aferente CASS și x2 lei penalități de întârziere aferente CASS). Urmează ca în funcție de situația fiscală reală a petentei - cu privire la datorarea sau nu de către aceasta a unei contribuții de asigurări sociale de sănătate -, care va fi stabilită de organul fiscal în urma punerii în aplicare a celor dispuse la punctul anterior din prezenta decizie, A.J.F.P. Alba să ia act de această situație și să procedeze, dacă se impune, la emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, având în vedere cele prezentate în cuprinsul prezentei decizii de soluționare a contestației.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.206, art.209 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 296²⁷, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare respectiv în baza art.269, art.272, art.277, art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, nr. x/2014, emisă pe numele doamnei x, pentru suma de **x lei**, reprezentând diferențe de CASS rezultate în plus din regularizarea anuală, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea stării de fapt fiscale a petentei și emiterea unui alt act administrativ fiscal, **dacă se impune**, având în vedere considerentele enunțate în prezenta decizie de soluționare, veniturile obținute de contribuabil și prevederile legale aplicabile speței.

2. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/2015, pentru suma de **x lei**, compusă din:

- x lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate
- x lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate,

urmând ca organul fiscal să ia act de situația fiscală reală a petentei, care va fi stabilită de organul fiscal în urma punerii în aplicare a celor dispuse la punctul anterior din dispozitivul deciziei de soluționare a contestației și să procedeze, **dacă se impune**, la emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, având în vedere cele prezentate în cuprinsul prezentei decizii de soluționare a contestației și prevederile legale aplicabile speței.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Alba in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR GENERAL,

x