



DECIZIA nr. 452 din .2019
privind soluționarea contestației formulată de **X**,
cu domiciliul în Bd. ..., București, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG-..

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Sector .. a Finanțelor Publice cu adresa nr. .., înregistrată sub nr. MBR_REG-.. cu privire la soluționarea contestației doamnei X, formulată prin SCA "Y" în baza împuternicirii avocațiale nr. ..., cu **domiciliul ales în vederea comunicării actelor de procedură în București, Bd. ...**

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .. îl constituie următoarele titluri de creanță, emise de Administrația Sector .. a Finanțelor Publice prin care s-au stabilit diferențe în plus de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă totală de .. lei:

- decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul **2014** nr. ..., comunicată prin Spațiul privat virtual la data de **04.03.2019**, prin care s-a stabilit o diferență în plus de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de .. lei;

- decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul **2016** nr. ..., comunicată prin Spațiul privat virtual la data de **10.04.2019**, prin care s-a stabilit o diferență în plus de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de .. lei.

De asemenea, contestatara solicită amânarea la plată pe o perioadă de 6 luni a sumei de .. lei și eșalonarea acestei plăți după expirarea perioadei de amânare în 12 rate lunare de câte .. lei, reprezentând diferența de CASS rezultată din regularizare stabilită pentru anul 2015 prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul **2015** nr. ..., precum și verificarea plăților efectuate cu privire la CASS aferentă anilor 2014 și 2016 (plăți anticipate și regularizare).

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna X.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată doamna X invocă în susținere următoarele motive:

1. Cu privire la decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. .. emisă de AS..FP, consideră că este nelegală emiterea acesteia în anul 2019, întrucât diferența de CASS rezultată din regularizarea stabilită pentru anul 2014 în sumă de .. lei a fost achitată integral cu O.P. din 18.10.2016 în suma de .. lei cu titlu de regularizări CASS, conform extrasului de cont bancar emis de ..

2. Cu privire la decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2016 nr. .. emisă de AS..FP, contestatara susține că este nelegală emiterea acesteia în anul 2019, întrucât diferența de CASS rezultată din regularizare stabilită pentru anul 2016 în sumă de .. lei a fost achitată integral cu două plăți în sumă de .. lei efectuate cu două ordine de plată din data de 18.10.2017;

3. Cu privire la decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr. .. emisă de AS..FP, contestatara solicită admiterea contestației și amânarea la plată pe o perioadă de 6 luni și eșalonarea plății sumei de .. lei după expirarea perioadei de amânare în 12 rate lunare de câte .. lei fiecare, în baza art. 185 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Un alt motiv de nelegalitate a deciziilor de impunere invocat de contestatară este acela că nefiind emise din timp, în mod regulat cu anualitate, acestea au fost emise cu încălcarea principiului predictibilității desfășurării unei activități independente, așa cum reiese din deciziile CJUE din cauzele Stere și alții c. României din 23.02.2006, parag.50 și Dumitru Daniel Dumitru și alții c. României din 04.09.2012 parag. 41 și 49 .

În susținere invocă și Deciziile Curții Constituționale nr. 268/2014, nr. 484/2014, parag.35, nr. 258/2010, nr. 223/2012.

Totodată, contestatara solicită organului fiscal :

- să verifice plățile făcute cu privire la CASS aferentă anilor 2014 și 2016 (plăți anticipate și regularizare), urmând a constata plățile efectuate de contestatoare și faptul că și-a îndeplinit aceste obligații fiscale;

- soluționarea cererii de amânare de plată și eșalonare de plată în ceea ce privește decizia de impunere anuală privind stabilirea CASS pentru anul 2015.

În susținere contestatara precizează că prin Sentința civilă nr. .. pronunțată de Tribunalul București Secția a II a Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr. .., rămasă definitivă prin decizia civilă nr. ...pronunțată de Curtea de Apel București, s-a anulat decizia nr. .. privind soluționarea contestației, precum și Decizia de impunere anuală nr... pentru stabilirea CASS pentru anul 2012 emisa de AS..FP.

Față de argumentele prezentate, contestatara solicită admiterea contestației

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul **2014** nr. ..., Administrația Sector .. a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilei X o diferență în plus de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de.. lei.

Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul **2016** nr. ..., Administrația Sector .. a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilei X o diferență în plus de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de ..lei.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

3.1 Referitor la deciziile de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru anii 2014 și 2016

*Cauza supusă soluționării este dacă un contribuabil datorează diferența de CASS rezultată din regularizarea anuală aferentă anilor 2014 și 2016, astfel cum i-a fost stabilită prin deciziile de impunere emise de organele fiscale în cadrul termenului legal de prescripție, în condițiile în care în deciziile de impunere sunt evidențiate doar **obligații stabilite cu titlu de plăți anticipate prin titluri de creanță emise și comunicate contribuabilului și nicidecum eventuale sume efectiv achitate** în contul acestor obligații, care se regăsesc în evidența fiscală, iar argumentele aduse în susținere nu privesc temeiurile legale din Codul fiscal în baza cărora contribuabila datorează contribuția corespunzătoare veniturilor realizate și au fost emise deciziile de impunere contestate.*

În fapt, doamna X figurează înscrisă în evidențele fiscale în calitate de persoană care obține venituri din activități independente – exercitarea unor profesii libere – avocat și mediere, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor.

În baza informațiilor din baza de date a organelor fiscale cu privire la veniturile obținute de contribuabilă, Administrația Sector .. a Finanțelor Publice a emis pe numele acesteia următoarele titluri de creanță:

1. Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul **2014** nr. .. prin care au stabilit următoarele:

- bază de calcul CASS: .. lei;
- contribuție CASS anuală datorată: .. lei;
- obligații privind plățile anticipate: .. lei;
- diferențe CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus: .. lei – ..

lei = .. lei.

2. Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul **2016** nr. .. prin care au stabilit următoarele:

- bază de calcul CASS: .. lei;
- contribuție CASS anuală datorată: .. lei;
- obligații privind plățile anticipate: .. lei;
- diferențe CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus: .. lei – ..

lei = .. lei.

Contribuabila X arată că a primit aceste decizii prin spațiul privat virtual și înțelege să le conteste pentru argumentele dezvoltate în contestația înregistrată sub nr....

În drept, potrivit art. 1, art. 2, art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁴ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2014:

”Art. 1. – (1) Prezenta lege stabilește cadrul legal pentru impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii prevăzute la art. 2, care constituie venituri la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj și fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, precizează

contribuabilii care au obligația să plătească aceste impozite, taxe și **contribuții sociale**, precum și modul de calcul și de plată al acestora. Prezentul cod cuprinde procedura de modificare a acestor impozite, taxe și contribuții sociale. De asemenea, autorizează Ministerul Finanțelor Publice să elaboreze norme metodologice, instrucțiuni și ordine în aplicarea prezentului cod și a convențiilor de evitare a dublei impuneri.

(3) **În materie fiscală, dispozițiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal**".

"**Art. 2.** - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

[...]

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate; [...]"

"**Art. 296²¹.** - (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:

[...]

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

"**Art. 296²².** - (2) **Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate** datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) **este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale**, sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția".

"**Art. 296²⁴.** - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. [...]

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole și a celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, menționați la art. 63 alin. (3), se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru".

"**Art. 296²⁵.** - (1) **Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.**

(2) **Obligațiile anuale de plată ale contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarațiilor menționate la alin. (1), prin aplicarea cotei prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) lit. b¹) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²².**

(5) **Obligațiile anuale de plată** a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3)".

Prevederi similare se regăsesc și la art. 1, art.2, art. 155, art. 170, art. 173, art. 174, art. 175 și art. 179 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal în vigoare începând cu 01.01.2016.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale anterior citate, persoanele fizice care obțin venituri din exercitarea unei profesii libere au calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate și în această calitate sunt obligați să achite contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizie de impunere emisă de organele fiscale.

Contribuabila X consideră nelegală stabilirea obligațiilor de plată reprezentând regularizarea CASS pentru anii 2014 și 2016 în anul 2019 pe motiv că au fost achitate intergal în anul 2016, respectiv 2017.

Acest motiv nu are absolut nicio legătură cu **stabilirea** diferenței rezultată din regularizarea anuală a **CASS pentru anul 2014** în sumă de .. lei, precum și a diferenței rezultată din regularizarea anuală a **CASS pentru anul 2016** în sumă de .. lei, deoarece:

- **decizia de impunere reprezintă titlu de creanță fiscală**, în care se evidențiază creanțele fiscale datorate de contribuabili și în temeiul căruia se colectează creanțele fiscale cuvenite statului conform art. 152 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, motiv pentru care în decizia de impunere se evidențiază materia impozabilă și creanța fiscală corelativă, după cum se prevede și la art. 93 alin. (1) din Codul de procedură fiscală.

- obligația anuală de plată a CASS aferentă anului 2014 este în sumă de .. lei, pe baza venitului net anual impozabil declarat de contribuabilă, conform art. 296²⁵ alin. (2) coroborat cu 296²² alin. (2) din Codul fiscal pentru a determina baza de calcul a CASS. Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că în anul 2014 AS..PF a stabilit obligații de plată datorate cu titlu de plăți anticipate CASS în sumă de .. lei, sumă ce se regăsește la cap.II, pct. 3 din decizia contestată. Plățile anticipate cu titlu de CASS au fost stabilite prin deciziile de impunere nr. .. în sumă de .. lei și nr. .. în sumă de .. lei.

Se reține că prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. ..., la stabilirea bazei de calcul a CASS, organul fiscal a luat în calcul venitul net din activități independente în sumă de .. lei și obligațiile privind plățile anticipate cu titlu de CASS în sumă de .. stabilite atât pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor cât și pentru cele din activități independente, motiv pentru care în speță sunt incidente dispozițiile art. 276 alin. (3) care stipulează: *"Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac"*;

- obligația anuală de plată a CASS aferentă anului 2016 este în sumă de .. lei, pe baza venitului net anual impozabil declarat de contribuabilă, conform art. 169 alin. (8), art. 175 și art. 178 din Legea nr. 227/2016 privind Codul fiscal pentru a determina baza de calcul a CASS. Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că în anul 2016 AS..PF a stabilit obligații de plată datorate cu titlu de plăți anticipate CASS în sumă de .. lei, sumă ce se regăsește la cap.II, pct. 3 din decizia contestată. Plățile anticipate cu titlu de CASS în sumă de .. lei au fost stabilite prin decizia de impunere nr...;

- rubrica "obligații privind plățile anticipate" de la pct. II.3 din decizia contestată nu conține sumele efectiv achitate de contribuabili, ci sumele stabilite de organele competente ca obligații de plată cu titlu anticipat și evidențiate într-un titlu de creanță corespunzător;

- prin deciziile contestate se stabilesc obligații fiscale privind CASS, în baza căreia se efectuează ulterior viramentele, așa cum prevede și art.153 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală: "(1) în scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale." Potrivit art. 153 din Codul de procedură fiscală organul fiscal organizează evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora, **evidența realizându-se pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.**

- în privința faptului că au fost luate în considerare obligațiile de plată anticipată și nu plățile efective, se reține că **decizia de impunere reprezintă titlu de creanță fiscală**, în care se evidențiază creanțele fiscale datorate de contribuabili și în temeiul căruia se colectează creanțele fiscale cuvenite statului conform art. 152 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, motiv pentru care în decizia de impunere se evidențiază materia impozabilă și creanța fiscală corelativă, după cum se prevede și la art. 93 alin. (1) din Codul de procedură fiscală. Contribuabila **confundă stabilirea creanței fiscale prin decizie cu stingerea creanței fiscale prin plată**, ignorând faptul că, în lipsa deciziei de impunere = titlu de creanță fiscală, orice plată efectuată apare ca fiind achitată fără titlu, în plus față de obligațiile legal datorate, susceptibilă a fi restituită la simpla cerere a contribuabilului;

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. .. a fost emisă și comunicată contribuabilei X prin afișarea în spațiul privat virtual în data de 04.03.2019, deci în cadrul termenului general de prescripție în materie fiscală de 5 ani;

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2016 nr. .. a fost emisă și comunicată contribuabilei X prin afișarea în spațiul privat virtual în data de 10.04.2019, deci în cadrul termenului general de prescripție în materie fiscală de 5 ani;

- Referitor la culpa organelor fiscale în emiterea în anul 2019 a deciziilor de impunere privind stabilirea diferențelor rezultată din regularizarea anuală a CASS pentru anii 2014 și 2016, se reține că, **în materie fiscală, sancțiunea pentru neemiterea/necomunicarea "la timp" a titlurilor de creanță fiscală cum sunt deciziile de impunere o reprezintă prescrierea dreptului de a stabili obligații fiscale** (art. 112 din Codul de procedură fiscală actual).

Se reține că termenul de 5 ani este un termen prevăzut de dreptul procedural fiscal pentru colectarea creanțelor, iar Curtea Constituțională a reținut în numeroase decizii că respectarea exigențelor constituționale privind ocrotirea unor interese naționale, de interes general, ce se sprijină pe contribuțiile prin impozite și taxe la cheltuielile publice ale cetățenilor, justifică poziția privilegiată a statului în raport cu celelalte subiecte de drept, sub aspectul protecției acordate drepturilor de creanță fiscală, inclusiv în ceea ce privește termenul de prescripție (Deciziile Curții Constituționale nr. 25/1993, nr. 158/1998, nr. 513/2008, nr. 838/2010 etc.).

Prin urmare, *câtă vreme deciziile de impunere prin care s-au stabilit obligațiile fiscale contestate au fost comunicate în cadrul termenului legal de prescripție nu poate fi vorba de o culpă a organelor fiscale în ceea ce privește termenul ei de emitere.*

Mai mult, prin emiterea și comunicarea deciziilor de impunere anuale CASS pentru anii 2014 și 2016 în lunile martie și aprilie 2019 contribuabila a beneficiat de o veritabilă amânare a scadenței inițiale a obligației, suma de .. lei, precum și cea de .. lei, fiind la dispoziția sa în toată această perioadă, **aptă să producă fructe civile sub formă de dobânzi în favoarea contribuabilului și nicidecum preținse prejudicii nedovedite.**

De altfel, prin O.U.G. nr. 31/2019 a fost stabilită scadența la 120 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.

Susținerea contestatarei precum că prin Sentința civilă nr. .. pronunțată de Tribunalul București Secția a II a Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr. .., rămasă definitivă prin decizia civilă nr. .. pronunțată de Curtea de Apel București, s-a anulat Decizia de impunere anuală nr... pentru stabilirea CASS pentru anul **2012** emisa de AS..FP, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece aceasta nu înseamnă că obligația CASS pentru anii fiscali **2014 și 2016** nu trebuie să-i fie stabilită prin decizie de impunere, contribuabila ignorând dispozițiile art. 93 alin. (1) din Codul de procedură fiscală actual conform cărora **creanțele fiscale se pot stabili numai** prin declarație de impunere sau **prin decizie emisă de organul fiscal, stingerea obligațiilor/creanțelor fiscale neputând opera decât după ce acestea au fost în prealabil stabilite printr-un titlu de creanță emis și comunicat contribuabilului.**

În ceea ce privește invocarea principiului predictibilității legii, se reține că voința legiuitorului a fost exprimată clar în lege, iar prevederile legislației fiscale aplicabile speței nu sunt susceptibile de mai multe înțelegeri, motiv pentru care invocarea acestui principiu nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei.

Prin faptul că organele fiscale au stabilit diferența de CASS în sumă de .. lei - pentru anul 2014, precum și cea în sumă de .. lei, - pentru anul 2016, **în calitatea sa de contribuabilă** care realizează venituri din activități independente **în temeiul art. 296²¹ alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, nu se încalcă principiul predictibilității legii și al interpretării ei, așa cum eronat invocă contribuabila prin contestația formulată.**

Astfel, în numeroase decizii, Curtea Constituțională a României a arătat că **"este firesc ca valoarea contribuției să difere de la persoană la persoană, în funcție de cuantumul veniturilor realizate. Această diferență este rezonabilă și justificată de situația obiectiv deosebită** în care se află persoanele care realizează venituri mai mari față de cele ale căror venituri sunt mai reduse, precum și de principiul solidarității și subsidiarității în colectarea și utilizarea fondurilor, aplicabil în materia asigurărilor sociale de sănătate". De asemenea, Curtea a reținut și că **"principiul constituțional al așezării juste a sarcinilor fiscale pentru suportarea cheltuielilor publice impune diferențierea contribuției persoanelor care realizează venituri mai mari. De altfel, cota de contribuție, exprimată procentual, este unică, neavând caracter progresiv, astfel că diferența valorică a contribuției este determinată de nivelul diferit al venitului"** (deciziile Curții Constituționale nr. 195/2016, nr. 539/2016, nr. 125/2007, nr. 1304/2009, nr. 258/2010, nr. 519/2013, nr. 511/2014 etc.).

În consecință, contestația contribuabilei împotriva deciziilor de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anii 2014 - nr. .. și 2016 - nr. .., prin care s-au stabilit diferențe în plus de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de **totală de .. lei (.. lei pentru anul 2014 + .. lei)**, urmează a fi respinsă.

3.2 Referitor la solicitarea contribuabilei privind acordarea eşalonării la plată a sumei de .. lei reprezentând diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală stabilită prin decizia de impunere anuală pentru anul 2015 nr. ..., precum și cu privire la verificarea plăților efectuate.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul Soluționare Contestații 2 este organul competent care se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care solicitarea contestatarii excede prevederilor titlului VIII Cod procedură fiscală.

În fapt, prin contestația formulată, contestatara solicită soluționarea cererii de amânare de plată și eşalonare de plată în ceea ce privește decizia de impunere anuală privind stabilirea CASS pentru anul 2015, precum și verificarea plăților efectuate cu privire la CASS aferentă anilor 2014 și 2016 (plăți anticipate și regularizare).

În drept, în conformitate cu prevederile art. 268 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală :

“Art. 268 Posibilitatea de contestare

(1) **Împotriva titlului de creanță**, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. 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.”

”Art. 272 - Organul competent

(1) **Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere**, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

- a) creanțe fiscale în quantum de până la 3 milioane lei;
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în quantum de până la 3 milioane lei;
- c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);
- d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de quantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor.

(...)

(6) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Potrivit dispozițiilor capitolului IV ”Înlesniri la plată”, Secțiunea 1 ”Instituirea posibilității acordării înlesnirilor la plată” din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, eşalonările la plată a obligațiilor fiscale se solicită de către debitor

În baza unei cereri depuse la registratura organului fiscal competent, prevăzut la art. 30, 33, 35 sau 40, după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ce se soluționează de organul fiscal competent prin decizie de eșalonare la plată ori decizie de respingere, după caz.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, precum și faptul că prin contestația formulată contituabila a solicitat acordarea eșalonării la plată în ceea ce privește decizia de impunere anuală privind stabilirea CASS pentru anul 2015, precum și verificarea plăților efectuate cu privire la CASS aferentă anilor 2014 și 2016 (plăți anticipate și regularizare), Serviciul Soluționare Contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P.B nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, întrucât nu intră în competența sa de soluționare.

În temeiul pct 9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, acest capăt de cerere va fi transmis Administrației Sectorului .. a Finanțelor Publice spre competență soluționare.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 1, art. 2, art. 296²¹, art. 296²², art. 296²⁴ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 1, art.2, art. 155, art. 170, art. 173, art. 174, art. 175 și art. 179 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal în vigoare începând cu 01.01.2016 și art. 268 alin. (1), art. 272 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct 9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015

DECIDE:

1. Respinge contestația formulată de doamna X împotriva deciziilor de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anii 2014 nr. .. și 2016 nr. .., emise de Administrația Sector .. a Finanțelor Publice prin care s-au stabilit diferențe în plus de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de **totală de .. lei (.. lei pentru anul 2014 + .. lei).**

2. Transmite Administrației sector .. a Finanțelor Publice spre competență soluționare capătul de cerere privind solicitarea acordării eșalonării la plată în ceea ce privește decizia de impunere anuală privind stabilirea CASS pentru anul 2015 nr. .. și verificarea plăților efectuate.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.