

DECIZIA NR. 1287 / 2014
privind soluționarea contestației depuse de
dna X din Alba Iulia
contestație înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba - Biroul Evidență pe Plătitori Persoane Fizice și Juridice prin adresa nr. X, cu privire la contestația depusă de **dna X**, cu domiciliul în Alba Iulia, str. X, nr. X, bl. X, ap. X, jud. Alba, contestație formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, act întocmit de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba.

Contestația a fost înregistrată la A.J.F.P Alba sub nr. X și la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. X, fiind depusa în termenul legal stipulat la art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost comunicată contestatoarei în data de X, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul contestației.

Obiectul contestației îl constituie Decizia referitoare la obligațiile accesorii nr. X emisa de A.J.F.P. Alba, prin care s-au calculat **accesorii** în sumă de **X lei** (X lei + X lei), după cum urmează:

- pentru impozitul pe veniturile din activități independente: **X lei**,
- pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri: **X lei**.

Contestația are aplicată semnătura titularului dreptului procesual, așa cum prevede art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatându-se că în speță sunt îndeplinite condițiile de procedură prevăzute de O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Brașov - prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este legal investită să se pronunțe asupra contestației depusă de dna X.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

I. Prin contestația formulată, **dna X** se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, emisa de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba.

Petenta precizează în susținerea cauzei următoarele motive:

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba a comunicat petentei decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii la data de X.

Fată de această decizie de accesorii petenta susține că:

La data de X a achitat cu chitanța seria X nr. X suma de X lei reprezentând impozit pentru trim. I scadent la data de X. Impozitul, conform deciziei de impunere nr. X, a fost de X lei .

În cursul anului 2012 s-au achitat următoarele sume cu titlu de impozit pentru anul 2012:

-suma de X lei la data de X cu chitanța seria X nr. X,

-suma de X lei la data de X cu chitanța seria X nr. X, în loc de X lei conform deciziei de impunere,

-suma de X lei la data de X cu chitanța seria X nr. X, în loc de X lei conform deciziei de impunere,

-suma de X lei la data de X cu chitanța seria X nr. X, în loc de X lei conform deciziei de impunere.

În cursul anului 2013 a existat un control la X unde, în urma controlului efectuat, s-a stabilit că mai există un rest de plată la impozit de X lei care a fost achitat de către fiecare asociat la data de X.

Mai susține că în cursul lunii X 2013 a existat o cerere de regularizare unde a operat compensarea. Față de aceste aspecte consideră ca impozitul pentru anul 2012 a fost achitat integral.

Referitor la decizia nr. X, arată că face obiectul contestației la executare în dosarul X al Judecătoriei Alba Iulia, susținând totodată că această decizie nu a fost comunicată nici până în prezent.

În concluzie, se solicită admiterea contestației și anularea deciziei de calcul accesorii emisa.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, s-au calculat accesorii pentru:

-impozit pe venituri din activități independente, în suma de X lei,

-contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă de X lei.

În anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, se prezintă modul de calcul al acestor accesorii, fiind indicat documentul prin care s-a individualizat suma de plată (Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit), categoria de sumă (dobandă sau penalitate de întârziere), perioada pentru care au fost calculate accesoriile, debitul aferent căruia au fost stabilite accesoriile, numărul de zile, cota de dobandă, precum și quantumul respectivelor accesorii.

Conform acestei anexe, s-au calculat accesorii pentru:

- impozitul pe venituri din activități independente, în sumă de X lei:

-în baza documentului nr. X / 2012:

| categoria de sumă | Perioada | sum debit | zile întârziere | cota % | suma accesoriu |
|-------------------|-----------------------|-----------|-----------------|--------|----------------|
| dobandă | 01/07/2012-06/09/2012 | X | X | X | X |
| penalitate | 26/06/2012-06/09/2012 | X | X | X | X |
| dobandă | 26/09/2012-30/10/2012 | X | X | X | X |
| penalitate | 26/09/2012-30/10/2012 | X | X | X | X |
| dobandă | 22/12/2012-31/12/2012 | X | X | X | X |
| TOTAL | | | | | X LEI |

- contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă totală de X lei:

- în baza documentului nr. X / 2012:

| categoria de sumă | perioada | suma debit | zile întârziere | cota % | suma accesorii |
|-------------------|-----------------------|------------|-----------------|--------|----------------|
| dobanda | 31/05/2012-31/12/2012 | X | X | X | X |
| TOTAL | | | | | X lei |

-în baza documentului nr. X / 2012:

| categoria de sumă | perioada | suma debit | zile întârziere | cota % | suma accesorii |
|-------------------|-----------------------|------------|-----------------|--------|----------------|
| dobandă | 31/05/2012-31/12/2012 | X | X | X | X |
| penalitate | 27/03/2012-31/12/2012 | X | X | X | X |
| dobandă | 26/06/2012-31/12/2012 | X | X | X | X |
| penalitate | 26/06/2012-31/12/2012 | X | X | X | X |
| dobanda | 26/09/2012-31/12/2012 | X | X | X | X |
| penalitate | 26/09/2012-31/12/2012 | X | X | X | X |
| dobandă | 22/12/2012-31/12/2012 | X | X | X | X |
| TOTAL | | | | | X lei |

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada analizată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Brașov prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă în mod corect, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Alba, au procedat la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, pentru suma de X lei, reprezentând accesorii de plată aferente impozitului pe venituri din activități independente și accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

In fapt, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii mai sus amintită, în temeiul art. 88 lit. (c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, s-au calculat **accesorii în suma totală de X lei**, astfel:

-pentru impozitul pe veniturile din activități independente: **X lei**

-pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri: **X lei**.

Prin contestația depusă, petenta apreciază că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii menționată mai sus este nelegală, întrucât a făcut diverse plăți în contul

impozitului pe venit pe anul 2012, acesta fiind achitat integral, si ca atare, nu i se pot calcula accesorii aferente.

Analizând documentele aflate la dosarul cauzei în ceea ce privește decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestata, reținem:

Prin decizia nr. X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba a stabilit în sarcina petentei suma de X lei reprezentand accesorii calculate pentru plata cu întârziere a impozitului pe venituri din activități independente și a CASS.

În anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X se prezintă modul de calcul al acestor accesorii, fiind indicat documentul prin care s-a individualizat suma de plată, categoria de sumă (dobandă sau penalitate de întârziere), perioada pentru care au fost calculate accesoriile, debitul aferent căruia au fost stabilite accesoriile, numărul de zile, cota de dobandă, precum și cuantumul respectivelor accesorii, astfel:

-pentru impozitul pe venituri din activități independente- sursa 51, au fost calculate accesorii pentru debitele principale stabilite prin **Decizia nr. X**, pentru care s-au calculat accesorii în suma totală de X lei: dobandă în sumă de X lei și penalitate în sumă de X lei.

În drept, referitor la plățile anticipate cu titlu de impozit, sunt aplicabile prevederile art. 53 și art. 82 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 53 Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

„(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 52¹.”

ART. 82 Stabilirea plăților anticipate de impozit

„(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole 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.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a rezultat următoarea stare de fapt:

La data de X 2012, Administrația Finanțelor Publice Alba emite decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. X, din care reținem:

| | |
|---------------------------------------|--------|
| -venit brut estimat | X lei |
| -cheltuieli deductibile | X lei |
| -venit net estimat | X lei |
| -plăți anticipate cu titlu de impozit | X lei. |

Repartizarea plăților anticipate cu titlu de impozit, pe termene de plată este următoarea:

- la 25.03.2012 plăți anticipate în sumă de X lei,
- la 25.06.2012 plăți anticipate în sumă de X lei,
- la 25.09.2012 plăți anticipate în sumă de X lei,
- la 25.12.2012 plăți anticipate în sumă de X lei.

Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 mai sus menționată, a fost comunicată petentei în data de X 2012, aceasta semnând pe decizia existentă la dosarul fiscal și confirmând primirea unui exemplar din decizia de impunere.

În drept, cu privire la procedura de comunicare a unui act administrativ fiscal (decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit), art. 44 alin.(1), alin.(2), alin.(2¹), alin.(2²) și alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevăd următoarele:

ART. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal

„(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului /împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului.”

Se reține astfel că organul fiscal a respectat prevederile legale referitoare la comunicarea actelor administrativ fiscale, și ca atare, petenta avea cunoștință de

valoarea bazei de impunere, a impozitului aferent și a termenelor de plată, astfel încât în mod corect să s-au calculat accesoriile pentru plățile anticipate cu titlu de impozit neachitate la termenele stabilite.

Referitor la sustinerile petentei potrivit cărora a achitat impozitul pe venit aferent anului 2012, dacă avem în vedere situația analitică debite plăți solduri pe anul fiscal 2012 și jurnalul achitării obligațiilor fiscale, existente la dosarul cauzei, se constată următoarele:

În perioada 01.01.2012-31.12.2012, contribuabila a efectuat plăți în contul impozitului pe venituri din activități independente, în suma totală de X lei, astfel:

- cu CH nr. X din data de X.2012 suma de X lei;
- cu CH nr. X din data de X.2012 suma de X lei;
- cu CH nr. X din data de X.2012 suma de X lei;
- cu CH nr. X din data de X.2012 suma de X lei.

La art. 115 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală se prevede:

„Ordinea stingerii datoriilor

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

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, ...

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

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.”

Analizând modul de stingere a obligațiilor datorate în contul impozitului pe venit, în raport cu prevederile legale anterior citate, se constată că:

Din suma de X lei achitată în luna ianuarie 2012, s-a stins debitul reprezentând impozit pe venit scadent la data de X.2011 în suma de X lei, rămânând achitată suma de X lei care a stins parțial debitul scadent la data de 25.03.2012- în suma de X lei.

Din suma de X lei achitată la data de X.2012 cu chitanța nr. X, s-a stins restul de plată din debitul de X lei – respectiv debitul de X lei, rămânând achitată suma de X lei care a stins accesoriile la impozitul pe venit – dobanzi în suma de X lei și penalități în suma de X lei (aferele debitului din 2011 nevirat la scadență), rămânând achitată suma de X lei .

Debitul în sumă de X lei scadent la data de X.2012 a fost stins parțial cu suma de X lei achitată anterior, și a rămas obligația în suma de X lei care a fost stinsă abia la data de X.2012- prin plata efectuată cu chitanța nr. X – în suma de X lei.

Diferența rămasă achitată în sumă de X lei a stins accesoriile aferente impozitului pe venit (în suma de X lei) și parțial (cu suma de X lei) debitul în suma de X lei scadent la data de X.2012, rămânând neachitat la X.2012 debitul în suma de X lei, care a fost achitat cu întârziere doar prin plata efectuată la data de X.2012 cu chitanța nr. X- în suma de X lei.

Suma de X lei rămasă achitată, a stins parțial debitul scadent la data de X.2012 în suma de X lei (X lei-X lei plata parțială) și a rămas debitul neachitat la data de X.2012 în suma de X lei.

Astfel, se constată că pentru debitul în suma de X lei rămas neachitat la data de X.2012, respectiv pentru debitul în suma de X lei rămas neachitat la data de X.2012, și debitul în suma de X lei rămas neachitat la data de X.2012 – în mod legal s-au calculat accesoriile cuprinse în decizia privind obligațiile de plată accesorii nr. X.2012.

În Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X.2012 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, care face obiectul contestației, accesoriile calculate asupra impozitului pe venituri din activități independente, conform anexei acesteia, sunt aferente debitelor principale stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. X.2012.

Ținând cont de prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. 92/2003R, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care 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.”

ART. 120 Dobânzi

„(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

ART. 120¹) Penalități de întârziere*

„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”, se reține că organul fiscal în mod corect a stabilit accesoriile aferente impozitului pe venit, deoarece petenta nu a achitat plățile anticipate cu titlu de impozit la termenele stabilite prin decizia de impunere mai sus menționată.

Astfel, din prevederile legale anterior enunțate, reiese că organul fiscal este în drept să solicite plata de către contribuabil a creanțelor fiscale de natura dobanzilor precum și a penalităților de întârziere, plata acestor accesorii fiind una dintre obligațiile fiscale ale contribuabilului, pentru neachitarea la scadență de către contribuabili a obligațiilor de plată principale datorându-se, după acest termen, dobânzi și penalități.

- pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează

venituri - sursa 111, au fost calculate accesorii pentru debitele principale stabilite cu titlu de CASS, rezultand suma totala de X lei:

Începand cu data de 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice, a revenit Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, conform prevederilor art. V alin. (1) si (4) din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care stipulează următoarele:

"(1) începînd cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(4) începînd cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentînd contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate pînă la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face pînă la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate pînă la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;"

Organul fiscal teritorial din cadrul ANAF, în speță Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba a preluat, conform legislației în vigoare (O.U.G. nr. 125/2011), obligațiile reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilite ca datorate și accesoriile aferente, așa cum au fost acestea comunicate de Casa de Asigurări de Sănătate Județeană Alba și pentru petenta X.

Astfel, pentru obligațiile fiscale reprezentand debite CASS neachitate, Administrația Finanțelor Publice Alba emite Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X.2012.

În anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X / 2012 se prezintă documentul prin care s-a individualizat suma de plată - respectiv debitul principal pentru care s-au stabilit dobanzi și penalități, ca fiind Decizia de impunere nr. X/2012 precum și Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. X / 2012, decizii emise de Casa de Asigurări de Sănătate Alba.

- Referitor la decizia de impunere nr. X/2012:

Decizia de impunere nr. X/2012 a fost emisă de către Casa de Asigurări de Sănătate Alba și cuprinde obligațiile de plată către FNUASS, reprezentînd contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 2007-2011.

În anexa la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată de către petenta, pentru debitul principal stabilit prin decizia de impunere nr. X/2012 în sumă de X lei, pentru perioada 31.05.2012-31.12.2012 au fost stabilite accesorii respectiv dobanzi, în sumă de X lei.

Din documentele existente la dosarul contestației se reține că decizia de impunere mai sus menționată a fost transmisă petentei cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, aceasta semnând pentru primirea deciziei nr. X/2012 în data de X.2012.

În drept, cu privire la procedura de comunicare a unui act administrativ fiscal sunt aplicabile prevederile art. 44 alin.(1), alin.(2), alin.(2¹), alin.(2²) și alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, menționate mai sus în cuprinsul acestei decizii de soluționare.

Așadar, Casa de Asigurări de Sănătate Alba a respectat prevederile legale referitoare la comunicarea actelor administrativ fiscale și, ca atare, decizia de impunere nr. X.2012 i-a fost comunicată, petenta având cunoștință de valoarea bazei de impunere, a CASS datorată și a termenelor de plată.

- Referitor la decizia de impunere nr. X/2012 pentru plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012:

Decizia de impunere nr. X.2012 a fost emisă de către Casa de Asigurări de Sănătate Alba și cuprinde plățile anticipate cu titlu de CASS pentru fiecare trimestru al anului 2012, pentru un venit bază de calcul trimestrial de X lei cu o contribuție datorată de X lei, cu termene de plată în 25.03.2012, 25.06.2012, 25.09.2012 și respectiv 25.12.2012.

În anexa la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată, pentru debitul principal stabilit prin decizia de impunere nr. X/2012, pentru perioada 31.05.2012-31.12.2012 au fost stabilite accesorii în sumă totală de X lei, respectiv dobanzi în sumă de X lei și penalități în sumă de X lei.

Din documentele existente la dosarul contestației, se reține că decizia de impunere mai sus menționată a fost transmisă petentei cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire în data de X.2012, fiind restituită de Oficiul Poștal în X.2012, cu mențiunea “*avizat – expirat termen de pastrare*”.

În drept, cu privire la procedura de comunicare a unui act administrativ fiscal sunt aplicabile prevederile art. 44 alin.(1), alin.(2), alin.(2¹), alin.(2²) și alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, menționate mai sus în cuprinsul acestei decizii de soluționare.

În conformitate cu prevederile legale menționate mai sus, Casa de Asigurări de Sănătate Alba a procedat la comunicarea actului administrativ prin publicitate, prin Anunțul colectiv nr. X.2012, unde se precizează că, la data de X.2012, au fost emise deciziile de impunere privind obligațiile de plată către FNUASS, reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 2007-2012.

Se reține astfel că, Casa de Asigurări de Sănătate Alba a respectat prevederile legale referitoare la comunicarea actelor administrativ fiscale și, ca atare, mențiunea petentei că decizia de impunere nr. X/2012 nu i-a fost comunicată, respectiv că nu avea cunoștință de valoarea bazei de impunere, a obligației aferente și a termenelor de plată, nu este întemeiată.

Din actele existente la dosarul cauzei se constată că petenta nu a efectuat plăți în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate, în anul 2012. Prin urmare, accesoriile aferente CASS au fost calculate pentru nevirarea la termen a obligațiilor datorate, în temeiul art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, citate anterior în considerentele acestei decizii.

Astfel, având în vedere cele de mai sus privind decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X.2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, care face obiectul prezentei contestații, accesoriile calculate atât asupra impozitului pe venituri din activități independente, cât și asupra contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente, conform anexei acesteia, sunt aferente debitelor principale stabilite prin Deciziile de impunere nr. X.2012, nr. X.2012 și nr. X.2012.

Din cele prezentate mai sus, se reține că cele trei decizii de impunere care cuprind debitele principale au fost comunicate petentei, conform prevederilor legale, astfel că aceasta avea cunoștința de valoarea impozitului pe venit și a CASS datorate, precum și a termenelor de plată a acestora și, ca atare, ***urmează a fi respinsă ca neîntemeiată contestația depusă pentru dobanzile și penalitățile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X.2012.***

În speta, se aplică prevederile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căreia ***“Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”***, coroborat cu prevederile pct.11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul P.A.N.A.F. nr. 2906/2014, potrivit căreia:

„11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Față de aceste considerente, în temeiul prevederilor art. 209, art. 210 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **dna. X**, pentru suma **X lei**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente și accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X.2012.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea nr. 554/2004 privind Contenciosul administrativ.