

DECIZIA nr. 2766/2016
privind soluționarea contestației formulate de
doamna .X.
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./27.09.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș prin adresele nr. .x./2914/15.09.2016 și nr. .x./11193/01.11.2016, înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./27.09.2016 și nr. .x./07.11.2016, cu privire la contestația formulată de către doamna .X., CNP ... cu domiciliul în X, str. X, nr. x, cod poștal x, jud Mureș.

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data 17.02.2016 și înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr. .x./18.02.2016, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 02.02.2016, prin care s-au stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente în sumă de .x1. lei.

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

I. Prin contestația formulată contribuabila solicită anularea deciziei .x./31.12.2015, aducând următoarele argumente:

- dobânda în sumă de .x2. lei individualizat prin Decizia de impunere privind plățile anticipate nr. .x./30.11.2012, nu i s-a comunicat, prin urmare nu își produce efecte și sunt nelegale;

- în ceea ce privește accesoriile individualizate prin deciziile de impunere privind plățile anticipate nr. .x./20.02.2013, nr. .x./07.03.2014 și nr. .x./16.03.2015, contestatara susține că a plătit integral și la termen sumele stabilite cu titlu de CASS;

- cu privire la accesoriile în sumă de .x3. lei individualizate prin Doc CASS nr. .x./30.06.2012, contribuabila susține că pentru aceeași perioadă, figurează calculate dobânzi care se suprapun și debitele apar ca fiind diferite, ceea ce conduce la incertitudinea creanței și lipsa de exigibilitate a creanței;

- cu privire la accesoriile în sumă de .x4. lei individualizate prin Doc CASS nr. .x./15 mai 2015, acest document nu i-a fost comunicată contribuabilei, iar ca număr de zile de întârziere (din mai 2015) sunt trecute 1192 zile, 1105 lei, 671 zile, 521 zile, 434 zile, ceea ce este absurd vădit nelegal și conduce la nulitatea actului atacat.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 organele de impunere din cadrul A.J.F.P. Mureș au stabilit în sarcina contribuabilei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de .x1. lei.

Baza de calcul a accesoriilor o constituie:

- Decizia de impunere din oficiu nr. .x./30.06.2012 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a nedepunerii

declarației, de către contribuabilul persoană fizică, înregistrată la C.A.S. Mureș sub nr. .x./09.12.2013 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Mureș și integrată în evidența fiscală sub nr. .x./30.11.2012, prin care s-au stabilit o contribuție în sumă de .x5. lei;

- Deciziile de impunere nr. .x. și .x. din 30.06.2012 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate FNUASS, emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Mureș, prin care s-au stabilit contribuții aferente anilor 2009-2012 în sumă totală de .x6. lei, din care contribuție restantă până 30.06.2016 sunt în sumă de .x7. lei;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. .x./20.02.2013, emisă informatic luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat anului 2013 declarat de contribuabila prin declarația înregistrată sub nr. .x./31.01.2013, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de .x8. lei;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. .x./07.03.2014, emisă informatic luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat anului 2013 declarat de contribuabila prin declarația înregistrată sub nr. .x., prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de .x8. lei;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. .x./16.03.2015, emisă informatic luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat anului 2014 declarat de contribuabila prin declarația înregistrată sub nr. .x., prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de .x8. lei;

- Doc. CASS nr. .x./15.05.2015, prin care Casa de Asigurări de Sănătate Mureș a transmis către ANAF obligațiile de plată aferente trimestrului III (.x4. lei) și IV (.x4. lei) ale anului 2012.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

3.1. Referitor la accesoriile în sumă totală de .x8. lei individualizate prin deciziile de impunere nr. .x./30.06.2012, nr. .x. și .x. din 30.06.2012, nr. .x./20.02.2013, nr. .x./07.03.2014, nr. .x./16.03.2015.

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabila datorează accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, în condițiile în care aceasta nu a respectat termenele legale de plată a debitelor reprezentând CASS datorată pentru perioada anterioară datei de 30.06.2012, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale de sănătate, potrivit legislației specifice fiecărei perioade, iar plățile efectuate de contestatara și compensările efectuate de organul fiscal în contul CASS în perioada 2012 - 2016 au stins obligațiile fiscale restante în ordinea vechimii.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Mureș, au stabilit

pentru perioada 26.09.2012 – 31.12.2015 în sarcina contribuabilei accesorii în sumă totală de .x1. lei aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere privind venitul din activități independente aferente anilor 2009-2015.

Accesoriile stabilite asupra CASS în sumă de .x8. lei, ce face obiectul acestui capăt de cerere au fost calculate pentru debitele aferente următoarelor decizii:

- Decizia de impunere din oficiu nr. .x./30.06.2012, înregistrată la C.A.S. Mureș sub nr. .x./09.12.2013, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data 12.12.2013 și integrată în evidența fiscală sub nr. **.x./30.11.2012**, prin care s-au stabilit din oficiu CASS – Rectificare în plus 2011 în sumă de .x5. lei;

- Deciziile de impunere nr. .x. și .x. din 30.06.2012, înregistrate la C.A.S. Mureș sub nr. .x./03.09.2012, comunicate prin poștă cu confirmare de primire în data 11.09.2012 și integrate în evidența fiscală sub nr. **Doc CASS .x./30.06.2012**, prin care s-au stabilit contribuții aferente perioadei 2009-2012 în sumă totală de .x6. lei, din care contribuție restantă până 30.06.2016 este în sumă de .x7. lei;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate **pentru anul 2013** nr. **.x./20.02.2013**, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data 05.03.2013, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de .x8. lei, repartizate pe termene de plată astfel: 25.03.2013 - .x. lei; 25.06.2013 - .x. lei; 25.09.2013 - .x. lei; 25.12.2013 - .x. lei;

- Decizia de impunere privind plățile **pentru anul 2014** nr. **.x./07.03.2014**, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data 20.03.2014, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de .x8. lei, repartizate pe termene de plată astfel: 25.03.2014 - .x. lei; 25.06.2014 - .x. lei; 25.09.2014 - .x. lei; 19.12.2014 - .x. lei;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate **pentru anul 2015** nr. **.x./16.03.2015**, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data 24.03.2015, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de .x8. lei, repartizate pe termene de plată astfel: 25.03.2015 - .x. lei; 25.06.2015 - .x. lei; 25.09.2015 - .x. lei; 21.12.2015 - .x. lei;

Prin contestația formulată contribuabila susține că a plătit integral și la termen sumele stabilite prin deciziile de impunere privind plățile anticipate aferente anilor 2013-2015, iar Decizia de impunere privind plățile anticipate nr. .x./30.11.2012, nu i s-a comunicat, prin urmare nu își produce efecte și sunt nelegale.

Cu privire la accesoriile în sumă de .x3. lei individualizate prin Doc CASS nr. .x./30.06.2012, contribuabila susține că pentru aceeași perioadă, figurează calculate dobânzi care se suprapun și debitele apar ca fiind diferite, ceea ce conduce la incertitudinea creanței și lipsa de exigibilitate a creanței;

În drept, potrivit prevederilor art. 110, art. 119, art. 120 și 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„Art. 110 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi: [...]

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; [...]”

„Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere**. [...]

Art. 120 - (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]

Art. 120¹ - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător. [...]

Începând cu 01.10.2010, conform Ordonanței de urgență nr. 88/2010:

„Art. 120 - (7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

„Art. 120¹ - (2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.”

Începând cu 01.07.2013, conform Ordonanței de urgență nr. 50/2013:

„Art. 120¹ - (2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere. [...] (Acest articol intră în vigoare din 1 iulie 2013)”.

Începând cu 01.03.2014, conform Ordonanței de urgență nr. 8/2014:

„Art. 120 – (7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere. (se aplică începând cu 1 martie 2014).”

„Art. 120¹ - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

Art. 120¹ - (2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere. [...]

Totodată, conform art. 44 și art. 45 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal **trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat**. [...]

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie 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.”

„Art. 45 - (1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.”

Potrivit prevederilor art. 82 și 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*„Art. 82 - (1) **Contribuabilii care realizează venituri din activități independente**, [...], 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. [...]”

„Art. 296²⁴ - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), [...], 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. [...]”

Prin urmare, dobânzile/penalitățile de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul competent, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia. **Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora, câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriiile pretinse.**

Mai mult, în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, procedura fiscală prevede o procedură specială de stabilire a accesoriiilor; în acest sens, pentru perioada 2012 - 2015, contribuabilii care au desfășurat activitate și care **au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent**, au avut și obligația efectuării plăților anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de CASS, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din trimestru, **la nivelul celui stabilit pentru trimestru IV al anului precedent. În situația în care contribuabilii nu-și îndeplinesc obligația de plată a contribuției, se calculează și datorează obligații fiscale accesorii, începând cu ziua**

imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Astfel, termenul de scadență pentru plățile anticipate în cazul persoanelor care au desfășurat activitate și în anul precedent este data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, acest termen nefiind condiționat de data comunicării deciziei de plăți anticipate. Prin urmare, calcularea accesoriilor în acest caz nu începe de la data comunicării deciziei, ci de la ziua imediat următoare termenului de scadență.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003:

„Art. V. - (1) Începând 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.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade. [...]

(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până 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 până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

„9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia

care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”

Se reține că, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea, revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele și înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens) și situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, Casa de Asigurări de Sănătate Mureș, a transmis dosarul contribuabilei .X., inclusiv obligațiile restante individualizate în următoarele titluri de creanțe:

- deciziile de impunere nr. .x., nr. .x. și nr. .x. din 30.06.2012 referitoare la obligațiile de plată la FNUASS, comunicată în data de 11.09.2012, prin care s-au stabilit de către CAS Mureș obligații principale în sumă de .x7. lei și obligații accesorii în sumă de .x9. lei (.x10. lei dobânzi și .x11. lei penalități de întârziere);

- decizia de impunere din oficiu nr. .x./30.06.2012 referitoare la obligațiile de plată la FNUASS, comunicată în data de 12.12.2013 și integrată în evidența fiscală sub nr. .x./30.11.2012, prin care s-a regularizat CASS și s-a stabilit în plus pe anul 2011 suma de .x5. lei.

Această obligație de plată a decalat toate plățile efectuate trimestrial de către contribuabila, fiind acoperită întâi aceste sume și au rămas descoperite sumele curente.

Conform situațiilor analitice debite plăți solduri anexate la dosarul cauzei de către organul fiscal, rezultă că plățile efectuate de contribuabila în sumă totală de .x12. lei și compensările efectuate de organul fiscal în sumă totală de .x13. lei în contul „Contrib. de asigurări sociale de sănătate datorate de pers. care realizează venituri din activ. independente și persoanele care nu realizează venituri” cod „111”, în perioada 2012 – 2016 au stins parțial obligațiile fiscale restante în ordinea vechimii, respectiv o parte din cele transmise de CJAS Mureș, rezultând că la data emiterii situației analitice, respectiv 15.09.2016, contribuabila figurează cu obligații fiscale restante în sumă de .x14. lei.

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 115 din OG 92/2003 din Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare cu privire la ordinea de stingere a obligațiilor de plată:

„Art. 115 - (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 celui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine: [...]

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

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

- a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;
- b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;
- c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Astfel, cum debitul principal în sumă de .x15. lei nu a fost achitat până la data emiterii deciziei contestate, organele fiscale au calculat accesorii pentru perioada 31.12.2014 - 31.12.2015, în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei niciunul dintre argumentele contestatarei cu privire la acest capăt de cerere, având în vedere următoarele considerente:

Potrivit dispozițiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, **Casa Națională de Asigurări de Sănătate**, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea, **răspunde de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.**

Prin urmare, organele fiscale din cadrul ANAF, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș, inclusiv organul de soluționare a contestației din cadrul D.G.R.F.P. Brașov nu sunt competente să se pronunțe cu privire la corectitudinea informațiilor furnizate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate, referitoare la perioada anterioară datei de 30.06.2012.

Nu poate fi reținut nici argumentul că Decizia de impunere nr. .x./30.11.2012, nu i-a fost comunicată, având în vedere că organul fiscal prin referatul cu propuneri de soluționare nr. .x./15.09.2016 menționează că aceasta fiind defapt decizia de impunere nr. .x./30.06.2012, ce a fost comunicată în data de 12.12.2013;

Invocarea de către contestatara a faptului că prin Doc CASS nr. .x./30.06.2012 „pentru aceeași perioadă figurează calculate dobânzi care se suprapun și debitele apar ca fiind diferite” nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât dispozițiile art. 115 din Codul de procedură fiscală prevăd că stingerea obligațiilor de plată se face în ordinea vechimii, iar plățile efectuate de contribuabila în perioada 2012-2016 au stins parțial obligația plată transmisă informatic de CNAS, respectiv o parte din debitul de .x16. lei (stabilit prin Decizia de impunere nr. .x./30.06.2012), transmis de către CAS Mureș,

rezultând un sold de .x17. lei la începutul anului 2015, iar plățile efectuate în data de 25 martie, 23 iunie, 25 septembrie și 18 decembrie 2015 și 19.12.2013 a câte .x18. lei fiecare, precum și compensarea efectuată de organul fiscal în data de 10 iunie 2015 în sumă de .x8. lei din contul „Diferențe de impozit anual de regularizat” cod „61” în contul CASS, au diminuat acest debit la suma de .x19. lei.

În concluzie, se reține că accesoriile în sumă de .x8. lei înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 au fost stabilite de către organele de impunere ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Mureș conform reglementărilor legale în materie, în condițiile în care scadența contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată este prevăzută la art. 257 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 95/2006, iar contribuabila avea posibilitatea de a le contesta în termen de 30 de zile de la data primirii deciziilor prin care au fost stabilite aceste debite, ori aceasta nu face dovada contestării, drept urmare contestația formulată de doamna .X. pentru acest capăt de cerere urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

3.2. Referitor la accesoriile aferente CASS în sumă totală de .x20. lei, individualizate prin Doc. CASS .x./15.05.2015.

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabila datorează aceste accesorii, în condițiile în care, informațiile existente în baza de date a organului fiscal au fost modificate ca urmare a actualizării sistemului informatic de către CNAS–CAS Mureș, iar organul fiscal confirmă efectuarea unor înregistrări eronate în evidența fiscală.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015, AJFP Mureș a calculat, pentru perioada 26.09.2012 – 31.12.2015, accesorii aferente CASS în sumă totală de .x1. lei, din care accesoriile individualizate de Doc. CASS .x./15.05.2015 sunt în sumă de .x20. lei.

Contestatară susține că Doc CASS nr. .x./15 mai 2015 nu i-a fost comunicată, iar ca număr de zile de întârziere (din mai 2015) sunt trecute 1192 zile, 1105 lei, 671 zile, 521 zile, 434 zile, ceea ce este absurd vădit nelegal și conduce la nulitatea actului atacat.

În drept, potrivit art. 24, art. 85, art. 110, art.111, art. 111¹, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 24 Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

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

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

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

„Art. 110 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi: [...]

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii. [...].”

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

„Art. 111¹ - Creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie”.

„Art. 115 - (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 acelui 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: [...]”.

*„Art. 119 - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**”*

*„Art. 120 - (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 - (1) **Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.**”*

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective.

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

„Art. V. – (1) Începând 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.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade. [...]

(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până 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 până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012:

„1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens);

c) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor, [...]

f) titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate [...]

„9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”

De asemenea, cu privire la obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare stipulează:

„Art. 257. – (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra: [...]

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar; [...]

(5) Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează: [...]

b) trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin. (4);

*(7) Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f)”.
În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede următoarele:*

„Art. 8. – (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).

(3) Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.

(4) Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.

(5) La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală”.

(6) La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală”.

Se reține că, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative

prin care s-a făcut stabilirea, revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele și înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens) și situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

Conform art. 44 și art. 45 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. [...]”

„Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.”

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate obligațiile fiscale se stabilesc prin titluri de creanță, respectiv declarații fiscale/decizii de impunere care se comunică contribuabilului și sunt opozabile de la data comunicării.

Totodată, rezultă că accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

De asemenea, stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, republicat, iar accesoriile se calculează numai pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, scadență care este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată.

În speță, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015, contestată, AJFP Mureș a calculat, pentru perioada 26.09.2012 - 31.12.2015, accesorii CASS în valoare de .x20. lei, aferente debitelor principale stabilite de către CAS Mureș.

Accesoriile aferente prezentului capăt de cerere au fost individualizate prin Decizia de impunere nr. .x./30.06.2012, emisă de către CAS Mureș, comunicată contribuabilei în data de 11.09.2012 și predată organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012 potrivit Protocolului cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul nr. 806/608/934/2012.

Astfel, prin Decizia de impunere nr. .x./30.06.2012 (integrată în evidența fiscală sub nr. .x./30.06.2012) s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de .x21. lei, repartizate pe termene de plată astfel: 15.03.2012 - .x4. lei; 15.06.2012 - .x4. lei; 25.09.2012 - .x4. lei; 25.12.2012 - .x4. lei;

Contribuția restantă de .x22. lei, respectiv cel aferent trim. I și II 2012 (stabilită până 30.06.2012) a fost primit spre administrare de la CAS Mureș în data 01.07.2012, data de la care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de către ANAF.

În data de 15.05.2015, informațiile existente în baza de date a organului fiscal au fost modificate ca urmare a actualizării sistemului informatic de către CNAS–CAS Mureș, când Casa de sănătate a transferat informatic în evidența fiscală a contribuabilei și diferența de .x22. lei, respectiv contribuția aferentă trim. III și trim. IV 2012, cu numărul de identificator informatic .x./15.05.2015.

Organele fiscale, prin referatul cu propuneri de soluționare nr. .x./15.09.2016 precizează că *Doc CASS nr. .x./15 mai 2015 cuprinde în fapt obligațiile de plată aferente trimestrului III (.x4. lei) și IV (.x4. lei) 2012, care au fost cuprinse în Decizia de impunere nr. .x./30.06.2012, emisă de CAS Mureș, comunicată petentei în 11.09.2012. Informatic, aceste sume au fost transferate/integrate în evidența fiscală a contribuabilei la data de 15.05.2015 cu acest număr de document.*

După primirea în administrare a sumei de .x22. lei, integrată în evidența fiscală pe CNP-ul contribuabilei, în conformitate cu prevederile art. 115, 120 și 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, s-a procedat la refacerea stingerii creanțelor fiscale și recalcularea obligațiilor de plată accesorii datorate în acest cont de venit bugetar.

În urma acestei operațiuni a fost emisă Decizia de corecție nr. .x./20.05.2015, comunicată contribuabilei la 26.05.2015, prin care au fost anulate obligații de plată accesorii în cuantum de .x3. lei (.x23. lei dobânzi și .x24. lei penalități de întârziere).

Din analiza deciziei contestate referitoare la obligații de plată accesorii, am constatat că, pentru aceeași perioadă, și pentru aceleași obligații fiscale, respectiv pentru suma de .x4. lei scadentă în data de 21.12.2012 au fost stabilite obligații de plată atât prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015, cât și prin Decizia de corecție nr. .x./20.05.2015.

Ca urmare, am procedat la calculul obligațiilor accesorii aferente, rezultând obligații fiscale accesorii nedatorate în cuantum de .x25. lei, calculate pentru perioada 26.09.2012/22.12.2012 și până la data de 20.05.2015.

Prin urmare, organul de soluționare reține că la recalcularea accesoriiilor prin decizia de corecție nr. .x./20.05.2015, urmare a actualizării sistemului informatic de către CNAS–CAS Mureș, organul de impunere s-a ținut cont de scadența sumelor de .x4. lei în data de 25.09.2012 și 21.12.2012, stabilind accesorii pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată accesorii aferente trimestrului III și IV 2012.

Astfel, prin decizie contestată au fost stabilite prin aplicația informatică, obligații de plată accesorii la aceste obligații fiscale (.x22. lei), de la data scadenței, până la data de 31.12.2015 după cum urmează:

- pentru obligația de plată de .x4. lei scadentă în data de 25.09.2012:
 - dobândă .x26. lei;
 - penalitate de întârziere .x27. lei;
- pentru obligația de plată de .x4. lei scadentă în data de 21.12.2012:
 - dobândă .x26. lei;
 - penalitate de întârziere .x27. lei;

Total .x20. lei;

În urma reanalizării obligațiilor fiscale, au rezultat accesorii nedatorate în cuantum de .x25. lei, calculate pentru perioada 26.09.2012/22.12.2012 și până la data de 20.05.2015, după cum urmează:

Obligații fiscale	Scadența	Sold	Zile de întârziere	Cota majorării	Dobânzi	Cota penalitate	Penalitate
.x.	25.09.2012	.x.	87	0,04%	.x.	15%	.x.
.x.	21.12.2012	.x.	435	0,04%	.x.	15%	.x.
	20.05.2014	.x.	446	0,03%	.x.	-	-
	Total	.x.			.x.		.x.

Având în vedere cele reținute mai sus și prevederile legale invocate în materie, în conformitate cu dispozițiile art. 279 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va proceda la:

- admiterea în parte a contestației pentru acest capăt de cerere, pentru suma de .x25. lei, reprezentând dobânzi în valoare de .x28. lei și penalități de întârziere în valoare de .x29. lei și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 pentru aceeași sumă a deciziei;

- respingerea în parte ca neîntemeiată a contestației pentru acest capăt de cerere, pentru suma de .x30. lei reprezentând dobânzi de întârziere, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 întrucât pentru perioada 26.09.2012 – 31.12.2015 contestatara nu face dovada stingerii obligațiilor principale asupra cărora au fost calculate.

Pentru considerentele arătate mai sus și în conformitate cu pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 24, art. 44 alin. (1) și alin. (2), art. 45 alin. (1) și alin. (2) art. 85 alin. (1), art. 110 alin. (3) lit. c), art. 111 alin. (1), art. 111¹ alin. (1), art. 115 alin. (1) și alin. (2), art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 82 alin. (2) și art. 296²⁴ alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art. 279 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE

1) **Admiterea în parte a contestației** formulată de doamna .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată nr. .x./31.12.2015 emisă de A.J.F.P. Mureș, și **anularea parțială a acestei decizii pentru suma de .x25. lei**, reprezentând dobânzi în valoare de .x28. lei și penalități de întârziere în valoare de .x29. lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente;

2) **Respingerea în parte ca neîntemeiată a contestației** pentru suma de .x30. lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Mureș.