

DECIZIA nr.31/2018
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **x**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x/12.09.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a fost sesizata de AS4FP, cu adresele nr. x/01.09.2017 si nr. x/08.12.2017, inregistrate la DGRFPB sub nr. x/12.09.2017 si nr. x/16.01.2018, precum si cu adresele transmise prin posta electronica, inregistrate sub nr. x, asupra contestatiei formulata de doamna **x**, cu domiciliul in **x**, prin Cabinetul de avocat **x**, cu sediul si domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura in **x**.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS4FP sub nr. x/**22.08.2017**, il constituie Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. x/31.12.2016 emisa de AS4FP, comunicata contribuabilei in data de **20.06.2017**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**, care se compun din **x lei** reprezentand accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice care realizeaza venituri din activitati independente (cod 111) si **x lei** reprezentand accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari (cod 460).

Avand in vedere prevederile dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **x**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei contribuabila aduce urmatoarele argumente:

Prin Decizia nr. x/25.07.2014 emisa de DGRFPB s-a retinut faptul ca CASMB nu a respectat dispozitiile legale, respectiv nu a transmis inscrisurile prin care sunt individualizate creantele datorate si neachitate pana la data de 30.06.2012.

Prin Decizia de impunere nr. x/16.12.2014, organul fiscal a ignorat platile anticipate efectuate in data de 17.09.2012 in suma de **x lei** si in data de 20.12.2012 in suma de **x lei**. Cu privire la aceste aspecte a fost depusa contestatia expediata prin posta la data de 26.05.2015. Prin urmare este nelegala calcularea accesoriilor in suma de **x lei** pentru o creanta fiscala nedatorata, intrucat organul fiscal trebuia sa-i restituie o diferenta de CASS in suma de **x lei**, nu sa pretinda plata sumei de **x lei**.

Referitor la CASS datorata si achitata in perioada 2015 - 2016:

- pana la data de 30.06.2012 a achitat benevol CASS catre CASMB in suma totala de **x lei**;

- CASMB nu a emis si nu a comunicat titluri de creanta cu privire la CASS datorata pana la data de 30.06.2012;

- in perioada 2013 - 2016 a achitat integral obligatiile de plata reprezentand CASS individualizate prin decizii de impunere emise de organul fiscal.

- in dosarul nr. x/4/2016 aflat pe rolul Judecatoriei Sector 4 Bucuresti, instanta a retinut ca in anul 2016 nu existau creante fiscale neachitate.

In concluzie, doamna x solicita anularea deciziei de impunere atacata.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. x/31.12.2016, AS4FP a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, care se compun din x lei reprezentand accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice care realizeaza venituri din activitati independente (cod 111) si x lei reprezentand accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari (cod 460).

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la accesoriiile aferente CASS (cod 111) in suma totala dex lei:

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere al contestatiei, in conditiile in care accesoriiile aferente CASS (cod 111) in suma totala de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016 au fost corectate (anulate), prin decizia de corectie nr. x/02.09.2017.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016, AS4FP a stabilit obligatii de plata accesorii aferente CASS (cod 111) in suma totala de x lei.

Prin Decizia de corectie nr. x/02.09.2017 emisa de AS4FP, in legatura cu accesoriiile in suma de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. x/31.12.2014, s-au stabilit urmatoarele:

- accesorii aferente CASS (cod 111) eronate in suma totala de x lei,
- accesorii aferente CASS (cod 111) corecte in suma totala de x lei.

Drept pentru care, din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016 emisa de AS4FP, au ramas inregistrate in evidenta fiscala accesoriiile aferente CASS (cod 111) in suma totala de x lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 268 si art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 268 (1) Impotriva 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.

(2) **Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.**”

“Art. 269 (2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.**”

Din analiza situatiei analitice debite - plati - solduri si a jurnalului achitarii obligatiilor fiscale anexate la dosarul cauzei si conform precizarilor organului fiscal, accesorii aferente CASS (cod 111) in suma totala de x lei individualizate prin Decizia

referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016 contestata au fost corectate, in sensul anularii, prin Decizia de corectie nr. x/02.09.2017, care se comunica contestatarei in conform prevederilor legale in vigoare.

Drept pentru care, urmeaza a se dispune respingerea ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de doamna x, cu privire la accesoriile aferente CASS (cod 111) in suma totala de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016 emisa de AS4FP.

Se retine ca, din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016, corectata prin Decizia de corectie nr. x/02.09.2017, ambele emise de AS4FP, au ramas inregistrate in evidenta fiscala accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei.

3.2 Referitor la accesoriile aferente CASS datorata de persoane fizice care realizeaza venituri din activitati independente (cod 111) in suma totala de x lei:

Cauza supusă soluționării este dacă doamna x datorează accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei, în condițiile în care ordinea de stingere a obligațiilor fiscale principale reprezentand CASS a fost influențată de obligațiile fiscale transmise informatic de CASMB, cu privire la care organul fiscal nu poate face dovada individualizării acestora printr-un titlu de creanta, potrivit dispozitiilor legale in vigoare.

În fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016, corectata prin Decizia de corectie nr. x/02.09.2017, AS4FP a calculat accesorii aferente CASS in suma totala de x lei, pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016.

În drept, dispozitiile art. 48, art. 93, art. 108, art. 1x, art. 153, art. 165, art. 173, art. 174 si art. 175 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016:

“Art. 48 Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) **Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.**

(2) Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic.”

“Art. 93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

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

“Art. 108 Obligația de a conduce evidența fiscală

(1) **In vederea stabilirii stării de fapt fiscale și a obligațiilor fiscale datorate, contribuabilul/plătitorul are obligația să conducă evidențe fiscale, potrivit actelor normative în vigoare.**

“Art. 1x Colectarea creanțelor fiscale

(1) în sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

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

“Art. 153 Evidența creanțelor fiscale

(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.**

(2) Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent.”

“Art. 165 Ordinea stingerii obligațiilor fiscale

(1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;

b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.”

“Art. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

“Art. 174 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. 176 Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Dispoziții legale similare au existat și în perioada anterioară datei de 01.01.2016, respectiv art. 45, art. 85, art. 110, art. 111, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, conform dispozițiilor legale anterior citate, colectarea creanțelor fiscale ce are drept scop stingerea creanțelor fiscale în ordinea vechimii stabilită de lege se poate face doar în baza unui titlu de creanță fiscală, respectiv în baza unei declarații de impunere întocmită de contribuabili în cazul obligațiilor fiscale stabilite prin autoimpunere sau în baza unei decizii de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri și care trebuie comunicată contribuabililor, pentru a fi opozabilă acestora și a produce efecte juridice.

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.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(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.

(6) Sumele reprezentând contribuțiile prevăzute la alin. (1), inclusiv dobânzile, penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, pentru care dreptul de a stabili și/sau dreptul de a cere executarea silită s-au prescris până la data preluării în administrare a acestora de către Agenția Națională de Administrare Fiscală rămân în responsabilitatea caselor de asigurări sociale.

(7) După stabilirea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice potrivit alin. (2), casele de asigurări sociale transmit Agenției Naționale de Administrare Fiscală o copie a titlurilor în care sunt individualizate contribuțiile sociale astfel stabilite, până cel târziu la data de 30 iunie 2014, inclusiv.”

În conformitate cu prevederile cap. II din Protocolul – 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 MFP/MS/MMFPS nr. 809/608/934/2012:

„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;** [...]

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.”

În speță, din analiza documentelor existente în dosarul cauzei, rezulta următoarele aspecte:

Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2016, corectată prin Decizia de corectare nr. x/02.09.2017, AS4FP a calculat accesorii aferente CASS în suma totală de x lei, pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016.

Din analiza jurnalelor achitării obligațiilor fiscale și a fișelor debite - plăți solduri aferente anilor 2013 - 2016, editate la data de **22.01.2018**, rezulta că plățile efectuate de contribuabil în perioada 30.06.2012 - 31.12.2016 au stins inclusiv **obligații fiscale principale CASS** transmise informatic de Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București, **cu scadențe** anterioare acestei perioade (15.06.2011 și 15.12.2011),

În legătură cu **aceste obligații de plată în cuantum de x lei, nici AS4FP, nici CASMB nu au făcut dovada existenței unui titlu de creanță (declarație sau decizie de impunere din oficiu), ceea ce a influențat:**

- **ordinea de stingere a obligațiilor fiscale principale CASS cu scadențe în anii 2013 și 2014;**

- **calculul accesoriilor stabilite prin decizia contestată de contribuabil.**

În acest sens, prin adresa înregistrată la DGRFPB sub nr. 89/LMU/22.01.2018, CASMB a comunicat următoarele

“Doamna x este înregistrată în evidențele CASMB cu declarații și plăți pentru perioada ianuarie 2008 - iunie 2012, având un sold debitor în valoare de x lei, așa cum rezulta din situația datoriei și a încasărilor atasate.

Demersurile cu privire la instiintarea sa în vederea reglării situației FNUASS au fost fără succes.

Titlul de creanță emis de către CASMB nu a fost comunicat domniei sale.”

Potrivit “Situației contribuțiilor declarate, încasate și restante și a majorărilor calculate, încasate și restante” emisă de CASMB, atasată la dosarul cauzei, rezulta că doamna x figurează cu următoarele obligații de plată achitate/ neachitate la data de 30.06.2012:

- contribuție declarată = x lei;
- contribuție încasată = x lei;
- rest = x lei;
- accesorii calculate = x lei;
- accesorii încasate = x lei;
- total obligații de plată = x lei.

Se reține că, în perioada 01.01.2008 - 30.06.2012, contribuabil figurează în baza de date a CASMB cu **obligații de plată reprezentând CASS:**

- in suma de x lei, care sunt recunoscute de contribuabila inclusiv prin contestatia formulata, fiind achitate de aceasta, conform situatiei mai sus mentionata; prin urmare, rezulta ca aceste obligatii de plata, fiind recunoscute de contribuabila, au fost inregistrate in baza de date a CASMB in baza unui titlu de creanta (declaratie), aspect confirmat si de CASMB prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. 89/LMU/22.01.2018 cu privire la CASS datorata;

- in suma de x lei, cu privire la care nici AS4FP, nici CASMB nu au facut dovada existentei unui titlu de creanță (declaratie sau decizie de impunere din oficiu).

Fata de cele mai sus aratate si tinand cont de faptul ca:

- desi a inregistrat in baza sa de date obligatii de plata reprezentand CASS in suma de x lei, AS4FP nu a pus la dispozitia organului de solutionare a contestatiei titlurile de creanta (declaratii depuse de contribuabila/decizii de impunere din oficiu emise de CASMB) prin care s-au individualizat obligatii de plata reprezentand CASS datorate, **achitate/ neachitate** până la data predării-preluării de la CASMB, respectiv **pana la data de 30 iunie 2012**, potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012,

- AS4FP nu a tinut cont de considerentele expuse in cuprinsul Deciziei nr. x/**25.07.2014** emisa de DGRFPB, cele dispuse de organul de solutionare nefiind puse in aplicare pana la data de **31.12.2016** (data emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016 contestata), cata vreme potrivit jurnalelor achitarii obligatiilor fiscale si a fiselor debite - plati solduri aferente anilor 2013 - 2016, editate la data de **22.01.2018**, **obligatiile de plata accesorii in suma de x lei** (desfiintate prin Decizia nr. x/25.07.2014) au fost stinse prin platile efectuate de contribuabila in cursul anului 2014;

- neemiterea unui titlului de creanță (decizie de impunere din oficiu) pentru debitul CASS de x lei a fost recunoscută de către Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București prin adresele transmise prin posta electronica catre AS4FP in data de 02.03.2017 si catre DGRFPB in data de 22.01.2018, fiind inregistrata sub nr. x și a fost stabilită cu putere de lucru judecat și de instanța judecătorească în considerentele Incheierii din sedinta publica din data de 31.03.2017, definitiva prin respingerea apelului la data de 03.10.2017, in dosarul inregistrat sub nr. x/4/2016 pe rolul Judecatoriei Sector 4 Bucuresti,

rezulta ca organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB nu se poate pronunta cu privire la:

- legalitatea obligatiei de plata reprezentand accesorii aferente CASS in suma de x lei, individualizata prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016 emisa de AS4FP,

- respectarea dispozitiilor legale privind ordinea legala de stingere a obligatiilor fiscale.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, in temeiul art. 279 alin 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, urmeaza a se dispune desfiintarea in parte a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016 emisa de AS4FP , cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.4 si 11.5 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, potrivit carora:

“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare

competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.“

Prin urmare, AS4FP va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

3.3 Referitor la accesoriile aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari (cod 460) in suma totala de x lei:

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesorii in suma de x lei, in conditiile in care contribuabila nu a achitat in termenul legal obligatia de plata principala reprezentand CASS anuala - regularizari pentru anul 2012.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. x/31.12.2016, AS4FP a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei reprezentand accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari (cod 460), pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016.

In drept, potrivit prevederilor art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, în vigoare în cursul anului 2016:

“**Art. 173** Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

“**Art. 174** 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. 176** Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

De asemenea, potrivit dispozițiilor art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în cursul anului 2012:

“**Art. 296²⁵** Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

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

(2) În cazul impunerii în sistem real, obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se determină pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotelor prevăzute la art. 296¹⁸ alin. (3) asupra bazelor de calcul prevăzute la art. 296²² alin. (2) și (3).

(3) La determinarea venitului anual bază de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile prevăzute la art. 80.

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia **se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.**

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

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

Având în vedere dispozițiile legale sus menționate, rezulta că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată reprezentând CASS anuală - regularizări, se datorează după acest termen accesorii (dobânzi și penalități de întârziere).

În speta:

1. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. x/31.12.2016, AS4FP a stabilit obligații de plată accesorii în suma totală de x lei reprezentând accesorii aferente CASS datorată de persoane fizice - regularizări (cod 460), pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016.

2. Titlul de creanță prin care s-a individualizat debitul asupra căruia au fost calculate accesoriile contestate este Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x/16.12.2014, prin care AS4FP a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de x lei, care a fost comunicată contribuabilului în data de 06.05.2015.

3. Împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x/16.12.2014 emisă de AS4FP, contribuabilul a formulat contestația transmisă prin poștă în data de 26.05.2015, înregistrată la AS4FP sub nr. x/27.05.2015, care a fost soluționată prin Decizia nr. x/2017, fiind respinsă ca neîntemeiată.

Nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a acestui capăt de cerere al contestației niciunul dintre argumentele contribuabilului, având în vedere următoarele considerente:

1. Astfel cum a fost arătat anterior, analizarea modalității de stabilire a debitului reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de x lei, a făcut obiectul Deciziei nr. x/2017 emisă de DGRFPB, care potrivit dispozițiilor art. 210 alin 2 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

2. Din analiza jurnalelor achitării obligațiilor fiscale și a fișelor debite - plăți solduri aferente anilor 2014 - 2016, editate la data de **22.01.2018**, rezulta că **doamna x** nu a efectuat nicio plată în contul 460 “CASS datorată de persoane fizice - regularizări”, drept

pentru care pentru neplata/plata cu intarziere a acestei obligatii de plata datoreaza accesorii calculate, conform dispozitiilor Codului de procedura fiscala.

3. Exista doua conturi distincte pentru plata CASS, respectiv plati anticipate si regularizari:

- 26A210302 - Contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si alte activitati si persoanele care nu realizeaza venituri;

- 26A212400 - Regularizari, acestea fiind mentionate expres in cuprinsul deciziilor de impunere prin care se individualizeaza obligatiile de plata.

Se retine ca doamna **x** a efectuat plati numai in contul CASS datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si alte activitati si persoanele care nu realizeaza venituri (plati anticipate) (cod 111) si nicidecum in contul CASS datorata de persoane fizice - regularizari (cod 460).

Fata de cele mai sus aratate, urmeaza a se dispune respingerea in parte ca neintemeiata a contestatiei formulata de doamna **x**, cu privire la accesoriile aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari (cod 460) in suma totala de 189 lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. x/31.12.2016 emisa de AS4FP.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in cursul anului 2012, pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, pct. 11.4 si 11.5 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, art. 48, art. 93, art. 108, art. 1x, art. 153, art. 165, art. 173, art. 174 si art. 176, art. 210 si 279 alin 1 si 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare in cursul anului 2016

DECIDE

1. Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de doamna **x**, cu privire la accesoriile aferente CASS (cod 111) in suma totala de **x lei** individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016 emisa de AS4FP.

2. Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016 emisa de AS4FP, cu privire la accesoriile aferente CASS (cod 111) in suma totala de **x lei**, urmand ca Administratia Sectorului 4 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

3. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **x**, cu privire la accesoriile aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari (cod 460) in suma totala de **x lei** individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. x/31.12.2016 emisa de AS4FP.

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

