

DECIZIA nr. 617/2016
privind soluționarea contestației formulate de
domnul .X.
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov
sub nr. .x./04.03.2015 și nr. .x./11.03.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Orășenesc Zlatna prin adresele nr. .x./03.02.2015, nr. .x./09.03.2016 și nr. .x./12.07.2016, înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./04.03.2015, nr. .x./11.03.2016 și nr. .x./14.07.2016, cu privire la contestațiile formulate de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în X, sat. X, nr. x, cod poștal x, jud. Alba.

Obiectul contestațiilor, înregistrate la S.F.O. Zlatna sub nr. .x./27.01.2015 și sub nr. .x./04.03.2016, îl constituie următoarele titluri de creanță:

1. Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, comunicată la 31.12.2014, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x1 lei**;

2. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015, comunicată la 03.02.2016, prin care s-au stabilit accesorii aferente contribuției individuală de asigurări sociale de sănătate datorată în urma regularizării veniturilor în sumă de **x2 lei**.

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

Potrivit pct. 9.5 din O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

Constatând că sunt de soluționat un număr de 2 contestații depuse de aceeași persoană fizică, respectiv domnul .X., împotriva unor acte administrative fiscale încheiate de același organ fiscal, respectiv Serviciul Fiscal Orășenesc Zlatna, vizând o categorie de obligații fiscale precum și accesoriile acesteia, ținând seama de dispozițiile legale mai sus menționate, **se va proceda la conexarea dosarelor.**

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum și art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este legal investită să soluționeze contestațiile formulate de domnul .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația depusă domnul .X. susține că a realizat venituri numai din activități agricole, potrivit art. 42 lit. k) din Codul fiscal, obiectul principal de activitate fiind 0149 (creșterea altor animale), însă în Declarația 200 veniturile declarate au fost trecute la o altă categorie de venituri (comerciale). Contestatarul susține faptul că potrivit art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006, calitatea de asigurat se obține în urma încheierii unui contract de asigurare și plata contribuției. Conform art. 222 din Legea nr. 95/2006, dacă avea calitate de asigurat, avea dreptul de a fi informat cel puțin o dată pe an prin Casa de asigurări, asupra serviciilor de care putea beneficia, a nivelului de contribuție personală și a modalităților de plată. De asemenea, menționează ca este asalariat al S.C. .Y. S.R.L. și a achitat CASS conform adeverinței eliberate de angajator, anexată contestației.

De asemenea, contribuabilul contestă și accesoriile aferente CASS, în sumă de x2 lei, motivând că nu a fost soluționată contestația depusă împotriva debitului principal care a stat la baza calculării accesoriilor.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, A.J.F.P. Alba în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, a stabilit obligația de plată în sumă de x1 lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate a fost constituită din suma de 2.796 lei, reprezentând o treime din salariul de bază minim brut pe țară, având în vedere că contribuabilul a realizat în anul 2012 venituri din activități agricole sub nivelul salariului de bază minim brut pe țară lunar, și din suma de x4 lei, reprezentând venituri comerciale din activități independente, potrivit declarației privind veniturile realizate din România (formular 200) depusă de domnul .X. în data de 15.04.2013, înregistrat la organul fiscal sub nr. .x.

Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 organele de impunere ale S.F.O. Zlatna au stabilit contribuabilului accesorii în sumă de x2 lei, aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorată în urma regularizării veniturilor, individualizată prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014 și neachitată de contribuabil.

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

1. Referitor la diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus pentru anul 2012, în sumă de x1 lei, cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează obligația fiscală în suma anterior menționată, în condițiile în care baza de calcul a acesteia este reprezentată de venituri neimpozabile.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, contestată, A.J.F.P. Alba a stabilit, în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în sarcina domnului .X., diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x1 lei, după cum urmează:

- total bază de calcul (Rd.I+Rd.I.2+Rd.I.3+Rd.I.4+Rd.I.5):	.x. lei;
- total contribuție datorată (conform anexei):	x1 lei;
- obligații privind plățile anticipate:	0 lei;
- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3):	x1 lei.

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată au stat veniturile realizate de domnul .X. în anul 2012, conform Declarației 200 privind veniturile realizate din România pe anul 2012, înregistrată la fosta A.F.P. a Orașului Zlatna sub nr. .x./15.04.2013, anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestatarul susține că a realizat venituri din agricultură care sunt neimpozabile, respectiv că, în Declarația 200 privind veniturile realizate din România pe anul 2012, veniturile declarate au fost trecute la o altă categorie de venituri (comerciale). Totodată precizează că potrivit legii sănătății, dacă avea calitate de asigurat, avea dreptul de a fi informat cel puțin o dată pe an, prin casele de asigurări, asupra serviciilor de care beneficiază, a nivelului de contribuție personală și a modalității de plată, precum și asupra drepturilor și obligațiilor sale. De asemenea, menționează ca este asalariat al S.C. .Y. S.R.L. și a achitat CASS conform adeverinței eliberate de angajator, anexată contestației.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Normelor metodologice de aplicare, în vigoare în anul 2012:

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

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

*„Art. 296²¹ - (1) **Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate**, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz: [...]*

a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
b) membrii întreprinderii familiale;
c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;
e) persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă;

f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e);

g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. a) - c);

h) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d). [...]

Art. 296²² - (6) În cazul persoanelor care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 71 lit. a) - d) sub nivelul salariului de bază minim brut pe țară lunar și nu fac parte din familiile beneficiare de ajutor social, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă o treime din salariul de bază minim brut pe țară.

Art. 296²³ - (3) Pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din

pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296[^]21 alin. (1) lit. a)-d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b)-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.”

La art. 71, lit. a) - d) din Codul fiscal, sunt definite veniturile impozabile din următoarele activități agricole:

„a) cultivarea și valorificarea florilor, legumelor și zarzavaturilor, în sere și solarii special destinate acestor scopuri și/sau în sistem irigat;

b) cultivarea și valorificarea arbuștilor, plantelor decorative și ciupercilor;

c) exploatarea pepinierelor viticole și pomicole și altele asemenea;

d) valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare.”

Totodată, sunt incidente și prevederile art. 1 din Hotărâre nr. 1.225 din 14 decembrie 2011 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, care precizează:

„Începând cu data de 1 ianuarie 2012 salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește la 700 lei lunar, [...]”

În speță devin incidente dispozițiile art. 211, art. 215, art. 257 și art. 259 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*„Art. 211. - (1) **Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi. [...]***

*Art. 215 - (1) **Obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanelor juridice sau fizice care au calitatea de angajator, persoanelor juridice ori fizice asimilate angajatorului, precum și persoanelor fizice, după caz. [...]***

*(3) **Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond.”***

*„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;***

c) **veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b); [...]**

(4) **În cazul persoanelor care realizează venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. c) sub nivelul salariului de bază minim brut pe țară și care nu fac parte din familiile beneficiare de ajutor social, contribuția lunară de 6,5% datorată se calculează asupra sumei reprezentând o treime din salariul de bază minim brut pe țară.**

„Art. 259 - (9) **Persoanele care au obligația să se asigure, altele decât cele prevăzute la alin. (7) și art. 257 și care nu se încadrează în categoriile de persoane care beneficiază de asigurarea de sănătate fără plata contribuției, plătesc contribuția lunară de asigurări sociale de sănătate calculată prin aplicarea cotei de 6,5% la salariul de bază minim brut pe țară.**”

Față de cadrul legal invocat se reține că, pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri impozabile din activități agricole potrivit art. 71 din Codul fiscal, se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.

Potrivit art. 42 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pct. 9 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, în vigoare în anul 2012:

„Art. 42 **Venituri neimpozabile**

În înțelesul impozitului pe venit, **următoarele venituri nu sunt impozabile:** [...]

k) **veniturile din agricultură și silvicultură, cu excepția celor prevăzute la art. 71;**

Norme metodologice

Art. 42 k)

9. **În categoria veniturilor din agricultură și silvicultură considerate neimpozabile se cuprind:** [...]

- **veniturile provenite din: creșterea animalelor și păsărilor, apicultură și sericicultură; [...]**”.

Din interpretarea prevederilor legale anterior enunțate, aplicabile în anul 2012, rezultă că **veniturile realizate de persoanele fizice din activități agricole conform prevederilor art. 42 lit. k) din Codul fiscal, deci care nu sunt încadrate la art. 71 din Codul fiscal aplicabil în anul 2012, nu sunt impozabile** și, conform art. 257 din Legea nr. 95/2006, **CASS se stabilește asupra veniturilor impozabile** atât în ceea ce privește veniturile din activități agricole cât și în ceea ce privește veniturile din activități independente - comerciale.

În contextul dispozițiilor legale sus menționate, aplicabile în anul 2012, rezultă că la art. 296²¹, alin. (1) din Codul fiscal, sunt prevăzute punctual veniturile din agricultură pentru care se datorează contribuții sociale. Totodată, **veniturile realizate de persoanele fizice din activități agricole conform prevederilor art. 42 lit. k) din Codul fiscal, deci care nu sunt încadrate la art. 71 din Codul fiscal aplicabil în anul 2012, nu sunt impozabile** și, conform art. 257 din Legea nr. 95/2006, **CASS se stabilește asupra veniturilor impozabile** atât în ceea ce privește veniturile din activități agricole cât și în ceea ce privește veniturile din activități independente – comerciale.

Mai mult, potrivit Notei privind impozitarea veniturilor din agricultură realizate de persoanele fizice din creșterea animalelor nr. .x./13.03.2012, emisă de Direcția Generală Legislație Cod fiscal din cadrul M.F.P., se reține că „...potrivit prevederilor punctelor 9 și 10 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 ... date în aplicarea art. 42 lit k) din Codul fiscal, în categoria veniturilor din agricultură și silvicultură considerate neimpozabile se cuprind și veniturile provenite din: creșterea animalelor și păsărilor, apicultură și sericultură.

Prin urmare, veniturile realizate din creșterea și valorificarea, în stare naturală, a animalelor și a produselor de origine animală, sunt neimpozabile, tratamentul fiscal fiind același indiferent de existența sau nu a autorizației de funcționare pentru desfășurarea activității”.

Totodată, pentru persoanele care realizează venituri neimpozabile din agricultură, se aplică prevederile art. 296²³ din Codul fiscal, coroborate cu prevederile art. 211, alin. (1) și art. 259, alin. (9) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, care stabilesc că, persoanele care nu realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I - III, respectiv venituri din salarii sau asimilate salariilor, venituri din pensii indiferent de nivelul acestora, venituri de natura celor menționate la art. 296²⁷, alin. (1), precum și venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj și nu se încadrează în categoriile de persoane care beneficiază de asigurarea de sănătate fără plata contribuției, pentru a dobândi calitatea de asigurat, au obligația plății contribuției individuale lunare de asigurări sociale de sănătate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în data de 15.04.2013 contribuabilul depune declarația privind veniturile realizate din România pentru anul 2012, fiind înregistrată de către organul fiscal sub nr. .x., prin care declară un venit net din creșterea altor animale în sumă de x4 lei;

- prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, în baza dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, organele de impunere au stabilit diferențe de CASS stabilite în plus în sumă de x1 lei, luându-se ca bază de calcul venitul declarat de contribuabil pentru anul 2012, precum și o treime din salariul de bază minim brut pe țară pentru anul 2012, având în vedere că veniturile din activități agricole realizate de acesta au fost sub nivelul de 8.400 lei, adică sub nivelul salariului de bază minim brut pe țară;

- prin adresa nr. .x./12.07.2016 emisă de S.F.O. Zlatna, organul fiscal precizează că în urma analizării naturii veniturilor și a bazei de calcul avute în vedere la determinarea CASS stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, care face trimitere la două sume (x4 lei și .x. lei), a rezultat că, în anul 2012, domnul .X. a depus o singură declarație (D200 nr. .x./15.04.2013) pentru veniturile din activități agricole în sumă de x4 lei, pentru care nu s-a stabilit impozit. Procedura de stabilire a bazei lunare de calcul în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități agricole era o treime din salariul minim brut lunar pe țară pe anul 2012 ($1/3 \times 700 \text{ lei} \times 12 \text{ luni} = 2.796 \text{ lei}$) pentru care nu s-a stabilit impozit pe venit. **Veniturile obținute din creșterea altor animale nu reprezintă venituri din activități agricole impozabile definite la art. 71 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și nu reprezintă nici venituri din activități independente pentru care se datorează impozit și CASS conform art. 296²¹ din același act normativ, coroborat cu art. 257 alin. (2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.**

Având în vedere cele reținute mai sus precum și prevederile legale invocate în materie, rezultă că, organul fiscal a procedat la stabilirea diferenței de contribuție de

asigurări sociale de sănătate, aferentă anului 2012, în sumă de x1 lei, fără a avea în vedere că activitatea agricolă desfășurată de contribuabil „Creșterea altor animale” este neimpozabilă.

Prin urmare, în conformitate cu dispozițiile art. 216 alin. (1) și alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat cu modificările și completările ulterioare, se va proceda la admiterea contestației pentru acest capăt de cerere și anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, prin care a fost stabilită în plus suma de x1 lei, reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală.

3.2 Referitor la accesoriile în sumă de x2 lei, aferente diferenței contribuției de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală pe anul 2012, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015, cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt datorate în condițiile în care prin prezenta decizie se va anula actul administrativ fiscal (Decizia de impunere nr. .x./16.12.2014) prin care a fost instituită baza de calcul a accesoriilor.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 S.F.O. Zlatna a stabilit pentru perioada 03.03.2015 - 31.12.2015, accesorii în sumă de x2 lei (.x. lei dobânzi + .x. lei penalități) aferente sumei de .x. lei reprezentând CASS individualizată prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014 - prin care organul fiscal a stabilit în plus diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală pe anul 2012 în sumă de x1 lei, cu scadența de 02.03.2015 – și neachitată de contribuabil la termenul legal.

Domnul .X. contestă accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015, argumentând că nu a fost soluționată contestația depusă împotriva deciziei de impunere prin care a fost stabilit debitul principal care a stat la baza calculării accesoriilor.

În drept, aplicabile acestei spețe sunt dispozițiile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2015, care prevăd:

„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 – (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. [...]

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

Art. 120¹ Penalități de întârziere

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

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

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.

Întrucât, astfel cum rezultă din cele redate la pct.III.1 din considerentele prezentei decizii, contestația petentului urmează a fi admisă în ceea ce privește suma de x1 lei, reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală, cu consecința anulării Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014 prin care acestea au fost stabilite, și având în vedere principiul de drept potrivit căruia accesoriul urmează principalul, contestația petentului urmează a fi admisă și în ceea ce privește accesoriile în sumă totală de x2 lei (.x. lei dobânzi + .x. lei penalități) stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015, aferente sumei de .x. lei reprezentând CASS individualizată prin Decizia de impunere anuală nr. .x./16.12.2014 și neachitată de contribuabil la termenul legal, cu consecința anulării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015, în conformitate cu dispozițiile art. 279 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 2, art. 42, art. 71, art. 296²¹ - 296²³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 211, art. 215, art. 257 și art. 259 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art. 119, art. 120, art. 120¹ și art. 216 alin. (1) și alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE

Admiterea contestațiilor formulate de domnul **.X.** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014 și Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 emise de AJFP Alba – SFO Zlatna, și **anularea acestor decizii pentru suma totală de .x. lei**, compusă din:

- x1 lei reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală pe anul 2012, stabilite în plus prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014;
- x2 lei reprezentând accesorii aferente contribuției individuală de asigurări sociale de sănătate datorată în urma regularizării veniturilor, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.