

DECIZIA nr. 288/16.04.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de X,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice cu adresele nr. X si nr. X, inregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. X si sub nr. X, cu privire la contestatia formulata de doamna X, cu domiciliul in X, prin avocat X conform imputernicirii avocatile seria X nr. X.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la X si inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. X, il reprezinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de X lei, accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma de X lei si accesorii aferente CASS in suma de X lei, emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice si comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de X.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, doamna X aduce urmatoarele argumente:

- in data de X a primit de la Casa Nationala de Asigurari, instiintarea nr. X, prin care i s-a solicitat prezentarea la sediul acesteia, pentru clarificarea situatiei platilor CASS in perioada X – X;
- la data indicata s-a prezentat la Casa Nationala de Asigurari si a semnat declaratiile de venit pe anii 2010, 2011, 2012, fara sa semneze un contract de asigurare;
- ulterior i-a fost comunicata Decizia de impunere privind stabilirea obligatiilor de plata la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate ca urmare a depunerii declaratiei de catre contribuabilul persoana fizica nr. X/X emisa de C.N.A.S.M. Bucuresti prin care era obligata la plata sumei de X lei reprezentand contributie cass in perioada X – X;
- chiar daca nu i s-a parut corect modul in care i s-au fixat si comunicat aceste obligatii de plata, a achitat debitul aferent, intrucat nu a dorit sa i se acumuleze dobanzi si penalitati si a considerat ca odata achitata acesta suma, este la zi cu toate platile catre Casa de Asigurari de Sanatate;
- intre dansa si Casa de Asigurari de Sanatate nu s-a incheiat niciodata un contract de asigurare, in baza caruia sa devina asigurata si sa fie obligata la plata contributiei cass;
- in conformitate cu art. 211 alin. 1 din Legea nr. 95/2006 conditia ca o persoana, cetatean roman cu domiciliul in Romania sa devina asigurat era pana in anul 2011, respectiv pana la aparitia O.U.G. nr. 125/2011 de modificare a Codului Fiscal, sa aiba incheiat un contract de asigurare cu Casa de Asigurari de Sanatate, textul de lege mentionand „persoana in cauza incheie un contract de asigurare cu casele de asigurari de sanatate, direct sau prin angajator”

- astfel, la baza raportului juridic de asigurare se afla contractul, pana la aparitia O.U.G. nr. 125/2011, calitatea de asigurat nu rezulta ope legis, ci doar in baza contractului de asigurare;

- textul de lege de la art. 208 din Legea nr. 95/2006 „asigurarile sociale de sanatate sunt obligatorii si functioneaza ca un sistem unitar” este ambiguu in raport de dispozitiile art. 211 alin. 1, atata timp cat acesta din urma reglementeaza expres conditiile de dobandire a calitatii de asigurat;

- per a contrario, existenta obligatiei de plata a acestei contributii ope legis nu ar putea fi retinuta decat in lipsa reglementarii necesitatii incheierii unui contract de asigurare;

- obligatia de a incheia contract de asigurare este sustinuta si de alte texte de lege care nu fac referire la „obligatia de plata a contributiei”, ci la obligatia de a se asigura in conditiile art. 211;

- in acest sens art. 213 alin. 4 prevede ca persoanele ce nu sunt prevazute ca si persoana asigurata fara plata, au obligatia sa se asigure in conditiile art. 211, adica sa incheie un contract;

- art. 259 alin. 4 din lege stabileste ca persoanele care nu sunt salariate au obligatia sa comunice direct casei de asigurari alese veniturile pe baza contractului de asigurare, astfel incat prin alegerea unei case de asigurari si obligatia aferenta acestei alegeri denota fara putinta de tagada necesitatea contractului de asigurare, respectiv raportul juridic de natura contractuala;

- toate dispozitiile legale din lege privind pachetele de servicii medicale atat pentru asigurati cat si pentru cei neasigurati denota aceasta distinctie dintre cei care au un contract si deci au calitatea de asigurati avand obligatia de plata CASS si cei care nu au acesta calitate, dar totusi beneficiaza de un pachet redus de servicii medicale;

- in acest sens este si modificarea ulterioara a Codului fiscal prin O.U.G. nr. 125/2011 prin care legiuitorul a modificat regimul aplicabil acestei contributii si a precizat expres ca toate persoanele datoreaza aceasta contributie chiar si acelea care nu realizeaza venituri, iar platile se stabilesc prin decizie de impunere, pe baza declaratiei de venit estimat/venit realizat sau pe baza normelor de venit;

- legiuitorul a eliminat conditia incheierii unui contract de asigurare si a stabilit in mod clar cum se va calcula si impune aceasta contributie persoanelor;

- nu a fost informata vreodata despre existenta vreunei creante in sarcina sa, nu a fost pusa in intarziere cu privire la plata.

In concluzie, contestatara solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata si in principal anulara deciziei nr. X privind obligatiile de plata accesorii ca nelegala si neintemeiata, scutirea de la plata sumei de X lei reprezentand dobanzi si penalitati, iar in subsidiar calcularea obligatiilor de plata a contributiei CASS incepand cu data intrarii in vigoare a O.U.G. nr. 125/2011, cu obligatiile accesorii aferente si nu incepand cu X.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilei accesorii in suma totala de X lei, din care, accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de X lei, accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma de X lei si accesorii aferente CASS in suma de X lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

3.1 Referitor la obligatiile de plata accesorii aferente CASS in suma de X lei.

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit legal accesoriile aferente CASS ce au fost stabilite ca obligatie de plata de Administratia sector 6 a

Finanțelor Publice prin decizia X, în condițiile în care accesoriile se datorează de la scadența până la data plății inclusiv.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriei nr. X Administrația sector 6 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina doamnei X accesorie aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în suma totală de X lei pentru perioada X- X, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin decizia de impunere plăți anticipate X și documentele CASS nr. X, nr. X, nr. X, nr. X, nr. X și nr. X.

Organul fiscal precizează următoarele:

- la contul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, obligațiile fiscale accesorie evidențiate în decizia contestată, în suma de X lei, sunt calculate pentru neplata obligațiilor fiscale principale, în suma de X lei (cu scadențe în perioada X – X), transmise informatic de C.N.A.S. în anul 2013, în baza 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, preluate în evidență cu borderourile nr. X și nr. X, respectiv conform Deciziei de plăți anticipate nr. X în suma de X lei (confirmată de primire în data de X).

Contestatarea susține că nu datorează contribuțiile de asigurări sociale de sănătate stabilite de organul fiscal întrucât nu are încheiat un contract de asigurări cu Casa Națională de Asigurări de Sănătate și solicită anularea în parte a deciziei referitoare la obligațiile de plată a accesoriei nr. X prin care s-au stabilit accesorie aferente CASS în suma de X lei.

In drept, în conformitate cu dispozițiile art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, 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. 2. – (1) Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat**, prevăzute la [art. 1](#), se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat”.

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

- a) **prin declarație fiscală**, în condițiile [art. X](#) alin. (2) și [art. 86](#) alin. (4);
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri”.

“**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. 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”.

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).

(8) Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal **se achită la unitățile Trezoreriei Statului** din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

Astfel, potrivit art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare a prevăzut următoarele:

“**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:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

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:

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

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 prezidentului 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”.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobanzile 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 scadentei și până la data achitării efective, iar platile efectuate sting obligațiile de plată în ordinea vechimii.

În consecința, dobanzile/penalitățile de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă platitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia, respectiv declarația contribuabilului.

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 Finanelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

“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,

Fiecare dosar (în original) trebuie opisat și însoțit de o fișă a dosarului care să prezinte modul în care a fost derulată procedura în speță. Fișa trebuie să cuprindă cel puțin informațiile prevăzute la punctele 9-11 din Borderoul centralizator privind dosarele aflate pe rolul instanțelor judecătorești, fiind completată cu orice alte informații relevante (cerere de chemare în judecată, întâmpinare, orice alte înscrisuri depuse de părți în dosar etc.)

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 asigurării.

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate, cum ar fi:

- hotărâri judecătorești prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ emis de CNAS și CNPP,

- eventualele diferențe stabilite de organele de control din subordinea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Casei Naționale de Pensii Publice,

- baza de calcul pe perioade de declarare,

- acte administrative prin care s-au acordat înlesniri la plată, potrivit legii, aflate în derulare, etc.

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 retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF). Incepand cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- urmare instiintarii Casei Nationale de Asigurari nr. X, doamna X, s-a prezentat la sediul acesteia, pentru clarificarea situatiei platilor CASS in perioadei X – X;

- ulterior i-a fost comunicata Decizia de impunere privind stabilirea obligatiilor de plata la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate ca urmare a depunerii declaratiei de catre contribuabilul persoana fizica nr. X emisa de C.N.A.S.M. Bucuresti prin care era obligata la plata sumei de X lei reprezentand contributie CASS in perioada X – X, care a fost achitata in data de X;

- la contul contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, obligatiile fiscale accesorii evidentiate in decizia contestata, in suma de X lei, sunt calculate pentru neplata obligatiilor fiscale principale, in suma de X lei (cu scadente in perioada X– X), transmise informatic de C.N.A.S. in anul 2013, in baza 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 Finantelor Publice, al Ministerului

Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012, preluate in evidenta cu borderourile nr. X si nr. X, respectiv conform Deciziei de plati anticipate nr. X in suma de X lei (confirmata de primire in data de X);

- cu privire la comunicarea deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013 nr. X, se constata ca aceasta a fost transmisa prin scrisoare recomandata, fiind confirmata de primire in data de X.

Sustinerile contribuabilei in sensul ca nu i s-a comunicat existenta vreunui debit, sunt vadit neintemeiate, in conditiile in care la dosarul cauzei exista dovada comunicarii titlului de creanta prin care s-au evidentiat debitele care au generat accesoriile contestate – in speta, decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul X nr. X, pentru suma de X lei reprezentand contributia CASS anticipata pentru anul X, confirmata de primire in data de X si decizia de impunere privind stabilirea obligatiilor de plata la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate ca urmare a depunerii declaratiei de catre contribuabilul persoana fizica nr. X emisa de C.N.A.S. Bucuresti prin care era obligata la plata sumei de X lei reprezentand contributie CASS in perioada X – X, care a fost achitata in data de X, iar impotriva acestor titluri contribuabila nu a facut dovada exercitarii vreunei cai de atac.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

“Art. 213. - (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Motivele invocate de contestatara in sustinerea cauzei vizeaza nedatorarea contributiei de asigurari sociale de sanatate, ori obiectul prezentei decizii il constituie accesoriile aferente CASS si nu debitul asupra caruia au fost calculate accesoriile.

In concluzie, se retine ca accesoriile pentru contributiile de asigurari sociale de sanatate in suma de X lei inscrise in anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia contribuabilei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

3.2 Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitati independente si accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma de X lei.

Cauza supusa solutionarii este daca contestatara datoreaza accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitatii independente si accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat, stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, in conditiile in care nu-si motiveaza contestatia, nedepunand nici dovezile pe care se intemeiaza.

In fapt, prin decizia atacata, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilei accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de X lei si accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma de X lei, deoarece platile anticipate cu titlu de impozit au fost achitate cu intarziere.

Prin contestatia formulata contestatara nu-si motiveaza contestatia, nu prezinta dovezi, respectiv documente prin care sa probeze achitarea in termen a debitelor stabilite prin deciziile de impunere cu privire la accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

In drept, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“Art. 206 alin. (1) - Contestatia se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;”

“Art. 213 - În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.** Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

In speta, sunt incidente si dispozitiile pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014 care prevad:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației”

Avand in vedere ca debitele reprezinta plati anticipate si diferente de impozit de regularizat au fost achitate cu intarziere, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului accesorii aferente impozitului pe venituri din activitatii independente in suma de X lei si accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma de X lei, iar contribuabila nu-si motiveaza contestatia, nu aduce argumente concrete in sustinerea cauzei **si nici nu face dovada cu documente a altei situatii de fapt decat cea constatata de organele fiscale**, aceasta datoreaza accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitatii independente in suma de X lei si accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma de X lei, contestatia urmand a fi respinsa ca nemotivata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (1), art.207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. (a), art.210 alin. (2) si art. 213 alin. (1) din din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014, 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, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare, 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 presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007

DECIDE

1. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, emisa de Administratia Sector 6 a Finantelor Publice prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de X lei.

2. Respinge in parte ca nemotivata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, emisa de Administratia Sector 6 a Finantelor Publice prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitatii independente in suma de X lei si accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma de X lei.

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