

DECIZIA nr. 52 din 2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna SD,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 74730/22.10.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Sector K a Finantelor Publice, cu adresa nr. X/2014 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 74730/22.10.2014 asupra contestatiei formulata de contribuabila SD, CNP ALZ, cu domiciliul in ALZ K, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector K a Finantelor Publice sub nr. XC/08.04.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. JJJ/31.12.2013 prin care s-au stabilit X lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si X lei accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, respectiv accesorii totale calculate in suma de X lei, emisa de Administratia Sector K a Finantelor Publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 12.03.2014.

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 SD.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:

-cu privire la accesoriile percepute pentru CASS arata ca nu i-a fost comunicata nici o decizie prin care ar fi fost stabilite aceste contributii, ca nu a semnat nici un contract cu Casa de sanatate, considerand decizia ca lipsita de temei legal;

- cu privire la accesoriile percepute pentru impozitul pe venituri din activitati independente contesta cuantumul acestora deoarece a formulat o cerere de compensare in oct. 2013, cerere nesolutionata pana la data formularii contestatiei.

Sustine ca si-a achitat impozitele pe anul 2013 si nu este de acord cu penalitati de intarziere calculate in perioada acoperita prin cererea de compensare.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. JJJ/31.12.2013 organele de impunere ale Administratiei Sector K a Finantelor Publice au stabilit si comunicat contribuabilei accesorii aferente obligatiilor fiscale constand in: X lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si X lei accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, respectiv accesorii totale calculate in suma de X lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a cauzei, organul fiscal emitent al deciziei contestate precizeaza:

- accesoriile in suma de X lei pentru obligatia principala CASS s-au calculat atat pentru obligatii de plata CASS din 2011 transmise informatic de CNAS cat si pentru obligatii de plata CASS stabilite de catre Administratia Sector K a Finantelor Publice in anul 2013;

- accesoriile in suma de X lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente s-au calculat pentru neplata obligatiilor fiscale constand in plati anticipate impozit pe venit pe anii 2012 si 2013;

„s-a efectuat compensarea de la cod 63 la cod 51 ca urmare a cererii inregistrata sub nr. X7/06.09.2013, in data de 09.04.2014 pentru suma de X lei (DIA/2011 nr. 40806151314186/11.05.2012), scazandu-se si accesorii nedatorate pe cod 51 in suma de X lei.”

Se propune „admiterea contestatiei ca intemeiata pentru accesoriile calculate la cod 51 – Impozit pe veniturile din activitati independente – in suma de X leisi nedatorate, deoarece a fost efectuata compensarea de la cod 63 la cod 51.”

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

1. Cu privire la accesoriile in suma de X lei stabilite pentru obligatia principala CASS

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care pentru obligatia fiscala transmisa informatic de CNAS, ce a constituit baza de calcul a accesoriilor, nu au fost transmise titlurile de creanta.

In fapt prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. JJJ/31.12.2013 Administratia Sector K a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011-31.12.2013, accesorii in suma de X lei aferente CASS, astfel:

1.- X lei accesorii aferente CASS comunicat de Casa de Sanatate cu documentul nr. 5X3/08.02.2013 prin care au fost calculate debite in suma totala de X lei, cu scadenta la datele 15.03.2011, 15.06.2011, 15.09.2011 si 15.12.2011 transmis electronic de catre Casa Nationala de Sanatate, in conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor cu borderoul nr. 63;

2. - X lei accesorii aferente CASS stabilit prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contributi de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. 4X38X/01.04.2013, comunicata prin posta in data de 22.04.2013 prin care s-au stabilit plati anticipate privind contributia CASS in suma de X lei (respectiv cate X lei – suma scadenta la fiecare din cele 4 termene scadente in 2013).

Din situatia analitica debite plati solduri listata in 16.10.2014, pentru anii fiscali 2013 si 2014, pozitia cod “111” reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, reiese ca contestatara nu a efectuat plati in anii 2013 si 2014.

Prin corespondenta electronica inregistrata la DGRFPB sub nr. X/13.01.2015 s-a solicitat Administratiei Sector K a Finantelor Publice sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titlurile de creanta si dovezile de comunicare a acestora in baza carora au fost transmise in baza de date soldurile neachitate si asupra carora s-au calculat accesoriile. Pana la data prezentei decizii organul fiscal nu a dat curs solicitarilor, comunicand ca nu au primit de la CASMB decizia emisa prin care au fost calculate debite in suma totala de X lei, cu scadenta la datele 15.03.2011, 15.06.2011, 15.09.2011 si 15.12.2011, si dovada comunicarii acesteia catre contestatara.

In drept potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile 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. 82 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)".*

In cazul persoanelor care obtin venituri din activitati 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 presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede urmatoarele:

“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 scadenței și până la data achitării efective.

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 IX 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:

„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. »

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1¹, care face parte integrantă din prezentul Protocol-Cadru”.

“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 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). 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, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. JJJ/31.12.2013 rezulta că Administrația Sector K a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011– 31.12.2013, accesorii aferente CASS în suma de X lei, din care:

-X lei lei accesorii aferente CASS preluat de la Casa de Sănătate, pentru care la dosarul contestației nu există dovada comunicării deciziei emise de Casa de Sănătate, prin care s-a stabilit CASS de plată în sarcina contestatoarei;

-X lei lei accesorii aferente CASS de plată stabilit în sarcina contestatoarei prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. 408X8/01.04.2013, comunicată prin poșta în data de 22.04.2013, prin care s-au stabilit plăți anticipate privind contribuția CASS în suma de X lei, cu scadențe trimestriale în anul 2013.

Prin corespondenta electronica inregistrata la DGRFPB sub nr. X/13.01.2015 Administratiei Sector K a Finantelor Publice a comunicat ca desi prin adresa nr. X/2014 a solicitat CASMB documentele justificative aferente obligatiilor contestatarei, respectiv doc. CASS X3/08.02.2013 inclusiv confirmarea de primire, nu a primit documentele solicitate.

Avand in vedere cele precizate mai sus, Serviciul solutionare contestatii este in imposibilitatea de a se pronunta asupra accesoriilor in suma de **X lei lei** calculate de organele fiscale aferente CASS datorat pentru anul 2011, stabilit de CASMB, in conditiile in care organul fiscal nu a transmis titlurile de creanta pentru soldul neachitat asupra carora s-au calculat accesoriile in suma de X lei lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, respectiv la analizarea debitului preluat de la CNAS-CASMB si implicit la reanalizarea accesoriilor datorate de contribuabila. Astfel decizia contestata urmeaza a fi desfiintata pentru accesoriile in suma de **X lei lei calculate pentru CASS datorat in anul 2011.**

Potrivit **art. 7** alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilei si in acest scop sa-si exercite rolul sau activ, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Prin urmare, se vor aplica prevederile **art. 216** alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.1, 11.5, 11.6 si 11.7 din instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin OPANAF 2906/2014;

„11.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

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

”11.5. În situația în care se pronunța o soluție de desfiintare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. ”

Tinand seama de cele sus mentionate Administratia Sector K a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea obligatiilor de plata accesorii privind CASS tinand cont de inscrisurile transmise de CNAS si de scadenta obligatiilor de plata.

În privința accesoriilor în suma de **X lei**, aferente CASS de plată stabilit în sarcina contestatarii prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. 40X8/01.04.2013, comunicată prin poștă în data de 22.04.2013, se reține că în contestație se susține doar că nu i-ar fi fost comunicată decizia de stabilire a contribuțiilor datorate, în condițiile în care la dosarul contestației s-a depus de organul fiscal confirmarea transmiterii prin poștă a deciziei din 01.04.2013, pe care contestatara a semnat de primire în data de 22.04.2013. Astfel contestația urmează a fi respinsă pentru suma de X lei reprezentând accesorii CASS datorată pentru anul 2013 și neachitată.

2. Cu privire la accesoriile în suma de X lei stabilite pentru obligația principală impozitul pe venituri din activități independente

Cauza supusă soluționării este dacă contestatara datorează suma de X lei reprezentând accesori aferente impozitului pe venitul din activități independente, în condițiile în care pentru obligația fiscală s-a operat ulterior formulării contestației compensarea solicitată de contribuabilă.

In fapt prin Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor nr. JJJ/31.12.2013 Administrația Sector K a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 22.12.2012 – 31.12.2013, accesorii în suma de X lei aferente plăților anticipate privind impozitul pe venituri din activități independente, individualizate în anexa la decizie.

Contestatara a formulat cererea de compensare de la cod 63 la cod 51 înregistrată sub nr. 3X7/06.09.2013. În data de 09.04.2014 s-a efectuat compensarea de la cod 63 la cod 51, compensare ce a operat începând cu data de 06.09.2013, scăzându-se și accesorii calculate în suma de **X lei**, suma pentru care organul fiscal emitent al deciziei atacate propune admiterea contestației.

Din situația analitică debite plăți solduri listată în 16.10.2014, pentru anii fiscali 2013 și 2014, poziția cod "51" reprezentând impozitul pe venituri din activități independente și accesorii, reiese că contestatara a efectuat plăți în anul 2013 în suma de 1969 lei (inclusiv suma compensată de X lei) din suma datorată de X lei și plăți în anul 2014 (până la 16.10.2014) în suma de X lei din suma datorată de X lei (din care X lei sold neachitat la 31.12.2013 și X lei - plăți anticipate datorate pe anul 2014) figurând astfel cu sold neachitat pe anul 2014 în suma de X lei.

În situația analitică listată de organul fiscal competent, în data de 13.01.2015, contestația figurează cu un sold de plată, reprezentând impozitul pe venituri din activități independente și accesorii, în suma de X lei. Diferența de X lei provine din înregistrarea plății în suma de X lei efectuată în 26.11.2014, și a scaderii de accesorii calculate în suma de X lei.

In drept, potrivit 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. 116 Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași

buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin.(1).

(3) Creanțele fiscale rezultate din raporturi juridice vamale se compensează cu creanțele fiscale ale debitorului reprezentând sume de restituit de aceeași natură. Eventualele diferențe rămase se compensează cu alte obligații fiscale ale debitorului, în ordinea prevăzută la alin. (2).

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadentei, potrivit art. 111;"

„Art. 111 Termenele de plată

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

“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”.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

Contestatară motivează acest capat de cerere prin faptul că la data formulării contestației (08.04.2014) nu îi fusese operată cererea de compensare. Ulterior depunerii contestației organul fiscal a operat în data de 09.04.2014 compensarea solicitată de contribuabilă, procedând și la scaderea din accesoriile calculate de X lei a sumei de X lei, rămânând de plată astfel suma de X lei.

Fata de cele de mai sus urmează a fi admisă în parte contestația pentru suma de X lei reprezentând accesoriile aferente impozitului pe venituri din activități independente, și a se respinge pentru accesoriile în suma de Z lei, reprezentând accesoriile aferente impozitului pe venitul din activități independente, instituite prin decizia din 31.12.2013.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art.110, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, art. 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. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății cu modificările și completările 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 prezidentului C.N.A.S. nr. 617/2007, pct. 11.1, pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul prezidentului A.N.A.F. nr. 2906/2014.

DECIDE

1. Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. JJJ/31.12.2013 emisa de AFP Sector K, cu privire la accesoriile in suma de X lei lei, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate preluata de la Casa de Sanatate, urmand ca Administratia Sector K a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

2. Admite in parte contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. JJJ/31.12.2013 emisa de AFP Sector K, pentru suma de X leireprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul din activitati independente si anuleaza in parte, pentru aceeasi suma de X lei, decizia nr. JJJ/31.12.2013.

3. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. JJJ/31.12.2013 emisa de AFP Sector K, pentru suma de X lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul din activitati independente si pentru suma de X lei reprezentand accesorii aferente CASS.

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.

Director general