

DECIZIA nr. 575/2016
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **.X.**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./09.03.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Municipal .X. prin adresele nr. .x./29.02.2016 și nr. .x./01.03.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./09.03.2016, cu privire la contestațiile formulate de domnul .X., CNP .., cu domiciliul în X.

Obiectul contestațiilor, înregistrate la Serviciul Fiscal Municipal .X. sub nr. .x./22.01.2015 și sub nr. .x./25.02.2016, îl constituie următoarele titluri de creanță:

1. Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./17.12.2014, comunicată la 06.01.2015, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **.x. 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 **.x. lei**.

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 emise de același organ fiscal, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba - Serviciul Fiscal Municipal .X., vizând o categorie de obligații fiscale precum și accesoriile acesteia, ținând seama de dispozițiile legale mai sus menționate, **se va proceda la conexarea dosarelor.**

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.

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. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestațiile formulate de domnul X

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin adresa înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .x./22.01.2015 contribuabilul contestă suma de .x. lei reprezentând contribuția datorată, afirmând că contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează asupra venitului net încasat, iar având în vedere că nu a beneficiat niciun fel de venituri, nu poate fi obligat la plata acestei contribuții pentru un venit neîncasat. Totodată menționează că nu cunoaște din ce sume este compusă bază de calcul.

În susținerea contestației domnul .X. invocă art. 296²⁷ din Codul fiscal, afirmând că în cursul anului 2012 avea și calitatea de salariat, astfel este exceptat de la plata contribuției de sănătate.

De asemenea, contribuabilul contestă și accesoriile aferente obligației fiscale CASS, 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 anul 2012 nr. .x./17.12.2014, 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 .x. lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

La baza emiterii deciziei au stat declarațiile informative privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă - cod 205 - depuse pentru anul 2012 de către societățile .X1. S.A. și .X2., respectiv Declarația cod 200 privind veniturile realizate din România pentru anul 2012 depusă de domnul .X. în data de 29.05.2013, înregistrat la organul fiscal sub nr. .x.

Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 organele de impunere ale A.J.F.P. Alba au stabilit contribuabilului accesorii aferente obligației fiscale CASS datorată în urma regularizării veniturilor, în sumă totală de .x. lei, individualizate prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. .x./17.12.2014.

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

3.1. Referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012, cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează CASS în cuantumul stabilit de organele fiscale prin Decizia de impunere anuală nr. .x./17.12.2014 în condițiile în care pe de o parte din documentele aflate din dosarul cauzei rezultă că baza impozabilă nu a fost stabilită corect, iar pe de altă parte organele fiscale confirmă efectuarea unor înregistrări eronate în evidența fiscală.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./17.12.2014, 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 contribuabilului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x. 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): .x. lei;
- obligații privind plățile anticipate: .x. lei;

- diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală .x. lei.
stabilite în plus (rd.2-rd.3):

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată au stat declarațiile cod “205- Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit”, depuse la organele fiscale teritoriale de către plătitorii de venit, respectiv S.C. .X1. S.A. și S.C. .X2. S.R.L. în data de 20.02.2013 și 28.02.2013, și declarația cod “200- Declarație privind veniturile realizate din România” înregistrată sub nr. .x. în data de 29.05.2013 depusă de domnul .X.

Contribuabilul afirmă că nu a beneficiat de niciun fel de venituri, astfel nu poate fi obligată la plata CASS pentru un venit neîncasat, susținând că este exceptată de la plata contribuției de sănătate având în vedere că în cursul anului 2012 avea și calitatea de salariat.

Conform informațiilor din baza de date a organului fiscal, contribuabilul figurează cu venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile după cum urmează:

S.C. .X1. S.A. – .x. lei;
S.C. .X2. S.R.L. – .x. lei.

De asemenea, domnul .X. pentru anul 2012 declară un venit de .x. lei, reprezentând venituri din profesii libere și comerciale – Convenții civile.

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Normelor metodologice de aplicare, în vigoare la 31.12.2012:

„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. 52 Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente

(1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

[...]

b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent. Fac excepție veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie; [...]

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a)—c), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut din care se deduc contribuțiile sociale obligatorii reținute la sursă potrivit titlului IX²;

Art. 52¹ Opțiunea pentru stabilirea impozitului final pentru unele venituri din activități independente

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activitățile menționate la art. 52 alin. (1) lit. a) - c) pot opta pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final. Opțiunea de impunere a venitului brut se exercită în scris în momentul încheierii fiecărui raport juridic/contract și este aplicabilă veniturilor realizate ca urmare a activității desfășurate pe baza acestuia.

(2) Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul plății veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut.

(3) Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final. [...]"

„Art. 83 - (3) **Nu se depun declarații privind venitul realizat pentru următoarele categorii de venituri:**

[...]

b) venituri din activități menționate la art. 52 alin. (1) lit. a)–c), a căror impunere este finală potrivit prevederilor art. 52¹; [...]"

„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: [...]

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);

„Art. 296²² - (4) **Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare. [...]"**

Excepții specifice

„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. 296²¹ 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.**

Art. 296²⁴ - (5) **Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și art. 74 alin. (4), după caz. [...]**

(5¹) **Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal potrivit legislației în materie.**

(5²) Prin excepție de la prevederile alin. (5¹), plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale pentru persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de agent.

(6) Contribuțiile reținute potrivit alin. (5) se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, respectiv a lunii următoare trimestrului în care s-a plătit venitul, în funcție de perioada fiscală aleasă de plătitorul de venit. [...]

(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 296²², se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar încadrarea în plafoanele prevăzute la art. 296²² alin. (5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit.

Art. 296²⁵ - (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.”

„Art. 296²⁶ **Cotele de contribuție**
[...]

(2) Contribuabilii cu regim de reținere la sursă a impozitului pe venit datorează contribuția individuală de asigurări sociale.

„Art. 296¹⁸ - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]
b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:
b¹) **5,5% pentru contribuția individuală;**”

Față de prevederile legale mai sus invocate se reține că veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile, precum și a contractelor de agent, sunt venituri pentru care contribuabili, datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate anual ce se stabilesc prin decizie emisă de organul fiscal, veniturile de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. b nefiind scutite de plata CASS.

De asemenea, pentru veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile obligația calculării, reținerii și virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine plătitorilor de venituri, cu excepția contribuabililor care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal potrivit legislației în materie.

Prin urmare, persoanele fizice care își desfășoară activitatea în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, (cu excepția celor care sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie) nu au obligația depunerii declarației privind venitul realizat, dacă în momentul încheierii raportului juridic/contract cu plătitorul de venit, au optat pentru impunerea veniturilor potrivit prevederilor art. 52¹ din Codul fiscal, pentru care impozitul reținut este final.

Totodată, pentru persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de agent, obligația calculării, reținerii și virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine plătitorilor de venituri în baza contractelor de agent, indiferent dacă acestea exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal sau nu.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în cursul anului 2012 contestatarul a obținut venituri din activitatea desfășurată la S.C. .X1. S.A. și la S.C. .X2. S.R.L, obținând în cursul anului venituri în sumă totală de .x. lei (.x. lei + .x. lei);

- în data de 29.05.2013 contribuabilul depune Declarația privind veniturile realizate din România, cod 200, înregistrată sub nr. .x., prin care declară un venit de .x. lei pentru anul 2012, reprezentând venituri din profesii libere și comerciale – Convenții civile.

- în baza declarațiilor cod “205 Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit” depuse de S.C. .X1. S.A. la data de 28.02.2013, cu număr de înregistrare INTERNT-.x. și de S.C. .X2. S.R.L la data de 20.02.2013, cu număr de înregistrare INTERNT-.x. și conform informațiilor din baza de date a organului fiscal, contribuabilul figurează cu CASS stabilit anticipat în sumă de .x. lei;

- în baza dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturilor declarate de societățile sus menționate, dar și pentru cele declarate de contribuabil, în sumă totală de .x. lei în vederea stabilirii obligației de plată anuală în sumă de .x. lei, întocmind în acest sens, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./17.12.2014.

Având în vedere că domnul .X. a declarat venituri realizate în anul 2012 în sumă de .x. lei, aceleași venituri fiind declarate și de către societatea .X2. S.R.L, la stabilirea bazei de calcul organul fiscal a luat în calcul ambele sume declarate.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .x./29.02.2016 emis de Serviciul Fiscal Municipal .X., organul fiscal precizează că domnul .X. a realizat venituri prevăzute de art. 52 alin. (1) lit. b – d și de art. 13 lit. e din Codul fiscal doar în sumă de .x. lei, propunând admiterea parțială a contestației.

Prin urmare, organul de soluționare a contestației în baza propunerii organului fiscal a recalculat diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus 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): | .x. lei; |
| - obligații privind plățile anticipate: | .x. lei; |
| - diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3): | .x. lei. |

Având în vedere cele reținute mai sus și referatul cu propuneri de soluționare a contestației, precum și prevederile legale invocate în materie, în conformitate cu dispozițiile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se va proceda la:

- admiterea în parte a contestației, pentru suma de .x. lei, reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus conform Deciziei de impunere anuală nr. .x./17.12.2014 și anularea pentru aceeași sumă a deciziei;

- respingerea în parte ca neîntemeiată a contestației, pentru suma de .x. lei reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus conform Deciziei de impunere anuală nr. .x./17.12.2014.

Argumentele invocate în susținerea contestației sunt neîntemeiate pentru următoarele considerente:

- veniturile din activitatea desfășurată de contestatarul sunt impozabile cu CASS indiferent de faptul că persoana ce le realizează are/nu are calitatea de salariat, dispozițiile legale în vigoare nu conțin nicio prevedere privind exceptarea de la plată CASS pentru salariați;

- referitor la argumentele invocate cu privire la veniturile din alte surse și venituri dobânzi, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât organul fiscal nu a stabilit în sarcina contribuabilului niciun fel de obligație fiscală aferentă acestor venituri, suma de .x. lei asupra căreia s-a stabilit obligația de plată reprezentând exclusiv veniturile obținute în baza contractelor cu .X1. S.A. și .X2.

- argumentul contestatarului privind nedatorarea contribuției de asigurări sociale de sănătate din motivul că nu a beneficiat aceste venituri este neîntemeiată, atâta timp cât pe de o parte faptul că societățile invocate nu i-au achitat integral veniturile realizate nu înseamnă că nu datorează CASS, contribuabilul având posibilitatea să se îndrepte împotriva acestora, iar pe de alte parte chiar domnul .X. a declarat o parte din aceste venituri prin Declarația 200 nr. .x./29.05.2013;

Astfel, rezultă că în situația în care plătitorul de venit nu reține CASS, obligația de plată a CASS revine contribuabilului întrucât dispozițiile legale reglementează obligația organului fiscal de a regulariza anual CASS. Prin urmare, organul fiscal emite deciziile de impunere prin care regularizează CASS, stabilind venitul impozabil, CASS datorată, CASS anticipată, CASS de plată.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că contribuabilul datorează suma de .x. lei, reprezentând diferență de contribuții anuală de regularizat în plus (de plată), drept pentru care contestația domnului .X. pentru acest capăt de cerere urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de .x. lei și admisă pentru suma de .x. lei.

3.2. Referitor la accesoriile stabilite prin Decizia nr. .x./31.12.2015, cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt datorate în cuantumul stabilit de organele fiscale, în condițiile în care pe de o parte prin prezenta decizie se va anula parțial actul administrativ fiscal (Decizia de impunere nr. .x./17.12.2014) prin care a fost instituită baza de calcul a accesoriilor, iar pe de altă parte organele fiscale confirmă efectuarea unor înregistrări eronate în evidența fiscală.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 A.J.F.P. Alba a calculat pentru perioada 03.03.2015 - 31.12.2015, accesorii în sumă de .x. lei aferente CASS, individualizate prin decizia de impunere nr. .x./17.12.2014, prin care organul fiscal a stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală pe anul 2012 în sumă de .x. lei, cu scadența de 02.03.2015.

Domnul .X. contestă accesoriile stabilite prin Decizia 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.

Având în vedere că prin prezenta decizie, debitul care a stat la baza calculării accesoriilor a fost modificat în sensul că contribuabilul datorează diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012 în sumă de .x. lei, drept urmare se vor modifica și accesoriile stabilite pentru perioada 03.03.2015 – 31.12.2015 după cum urmează:

- Dobândă: .x. lei x 304 zi x 0,03% = .x. lei
- Penalitate de întârziere: .x. lei x 304 zi x 0,02% = .x. lei

Având în vedere cele reținute mai sus și referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .x./01.03.2016 emis de Serviciul Fiscal Municipal .X., precum și prevederile legale invocate în materie, în conformitate cu dispozițiile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se va proceda la:

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

- respingerea în parte ca neîntemeiată a contestației, pentru suma de .x. lei reprezentând dobânzi în valoare de .x. lei și penalități de întârziere în valoare de .x. lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 2, art. 52, art. 52¹, art. 296¹⁸, art. 296²¹ - 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 279 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1) Admiterea, în parte, a contestațiilor formulate de domnul .X. și anularea parțială a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./17.12.2014 emisă de AJFP Alba - SFM .X., **pentru suma de .x. lei,**

reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus și concomitent anularea pațială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 **pentru suma de .x. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligației fiscale CASS datorată în urma regularizării veniturilor;

2) **Respingerea ca neîntemeiată a contestațiilor** formulate de domnul **.X.** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./17.12.2014 emisă de AJFP Alba - SFM **.X.**, **pentru suma de .x. lei**, reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus și Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 **pentru suma de .x. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligației fiscale CASS datorată în urma regularizării veniturilor.

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