

## DECIZIA nr. 4410/615

din x/2016

privind solutionarea contestatiilor depuse de catre

D-I x

înregistrate la D.G.R.F.P. Brasov sub nr. x/2015 si x/2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov - Serviciul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Judeteană a Finantelor Publice Alba, prin adresele nr. x/2015 si x/2016 înregistrate la D.G.R.F.P. Brasov sub nr. x/2015 si x/2016, cu privire la contestatiile formulate de catre d-l x, cu domiciliul in Zlatna, str.x, nr.x jud.Alba.

Contestatiile au fost formulate impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Alba – SFO Zlatna in Decizia de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate nr. x/.2014 privind suma de **x lei** reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate, respectiv impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2015 prin care s-au stabilit de plata accesorii in valoare de **x lei** reprezentand CASS datorata in urma regularizarii veniturilor.

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 este soluționată în baza normelor legale in vigoare la data cand s-a născut dreptul contestatarii la acțiune

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare respectiv de art. 270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală in raport de comunicarea Deciziilor referitoare la obligatiile de CASS si accesoriile aferente, astfel:

Decizia de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate nr. x/.2014 a fost comunicata contestatorului prin posta in data de 06.01.2015, contestatia fiind inregistrata la Administratia Judeteană a Finantelor Publice Alba in data de 29.01.2015 conform stampilei acestei institutii.

Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii nr. x/2015 a fost comunicata contestatorului in data de 04.02.2016, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei iar contestatia a fost inregistrata la Administratia Judeteană a Finantelor Publice Alba in data de 04.03.2016 conform stampilei acestei institutii.

Avand in vedere ca d-l x a formulat contestatie pentru fiecare act administrativ fiscal emis de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Alba - S.F.O. Zlatna, urmeaza a se conexa dosarele contestatiilor cu privire la obligatiile de CASS si accesoriile aferente in valoare totala de **x lei** stabilite de plata prin Decizia de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate nr. x/2014 si Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii nr. x/2015, in conformitate cu prevederile pct. 9.5 din Ordinul

nr.3741/2015 emis de Presedintele ANAF privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care dispune:

*“În situatiile în care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeași persoana fizica sau juridica împotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”.*

Constatând ca in speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205, art.207, art. 209(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art.268, art.270 si art.272(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov - Serviciul Solutionare Contestatii 2 este investita sa se pronunte asupra contestatiilor formulata de catre d-l x.

I. Dl. x, prin contestatiile depuse la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Alba – S.F.O. Zlatna înregistrate sub nr.x/2015 si x/.2016 contesta Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii nr. x/2015 si Decizia de Impunere Anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate nr. x/2014 din urmatoarele motive:

Petentul sustine ca in anul 2012 a fost angajat unde i-sa retinut si s-a virat contributiile catre CASS conform adeverintei nr.x/2015 emisa de SC x SRL pe care o anexeaza.

Totodata se precizeaza faptul ca nu a avut cunostiinta despre suma care figureaza la pozitia 3. - x lei, reprezentand venituri din activitati agricole.

Dl.x precizeaza faptul ca a obtinut venituri din activitati agricole, conform obiectului principal de activitate ” *Cresterea altor animale*”- cod CAEN 0149, dar in Declaratia 200 aceste venituri au fost trecute la venituri comerciale.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru Anul 2012, nr. x/2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba- SFO Zlatna a stabilit în sarcina domnului x, contribuții de asigurări sociale de sănătate, în sumă de x lei, aferente veniturilor obținute în anul 2012, din activitati independente respectiv venituri din activitati agricole.

Obligațiile privind CASS au fost stabilite în baza art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2015, A.J.F.P. Alba - S.F.O. Zlatna a stabilit in sarcina petentei accesorii în suma totala de x lei din care :

- x lei reprezentand dobanzi aferente CASS

- x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente CASS, în temeiul art. 98 lit. c) si art. 173, alin(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale principale stabilite prin Decizia de impunere nr. x/2014.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

**1. Cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, se poate pronunța cu privire la contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de x lei, stabilită în baza art. 296<sup>22</sup>, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>27</sup> și art. 296<sup>28</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prin Decizia de impunere anuală pentru Anul 2012 nr. 1285643/16.12.2014, în condițiile în care din documentele ce formează dosarul cauzei nu s-a putut stabili concret baza de calcul a CASS.**

**In fapt**, în baza Declarației privind veniturile realizate din Romania in anul 2012 (Declarația 200) inregistrat la Administratia Finantelor Publice Zlatna actuala Serviciul Fiscal Orasenesc Zlatna sub nr.x/2013 petenta a declarat venituri din *cresterea altor animale*, cod CAEN 0149, totusi la categoria de venit a bifat casuta „*comerciale*” in suma de x lei, in conditiile in care organul fiscal a calculat CASS in baza sumelor de x1 lei reprezentand venituri din activitati independente si x2 lei reprezentand venituri din activitati agricole, astfel fiind stabilita CASS in valoare x lei.

Astfel, in baza aceeasi declaratie (nr.x/2013), organul fiscal a considerat ca petenta a obtinut venituri din profesii libere si comerciale respectiv din activitati agricole.

In adresa nr.x/2016 emisa de SFO Zlatna in completarea referatului de solutionare a contestatiei, inregistrata la DGRFP Brasov sub nr. BVR\_Reg1 x/2016 este precizat faptul ca dl.x in anul 2012 a depus o singura declaratie pentru veniturile din activitati agricole in suma de x lei pe formularul D200 nr.x/2013 pentru care nu s-a stabilit impozit.

Totodata s-a precizat faptul ca procedura de stabilire a bazei lunare de calcul in cazul contribuabililor care realizeaza venituri din activitati agricole era o treime din salariul minim brut lunar pe tara pe anul 2012  $(1/3 \times 700 \text{ lei}) \times 12 = 2796 \text{ lei}$  pentru care nu s-a stabilit impozit.

Intru-cat contribuabilul nu a achitat la termenul de scadenta obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. x/2014, SFO Zlatna a emis Decizia de calcul accesorii nr. x/2015 prin care au stabilit accesorii in suma de x lei din care x lei reprezentand dobanzi aferente CASS si x lei reprezentand penalitati de intarziere CASS pentru perioada 10.03.2015-31.12.2015.

Petenta precizeaza ca nu are cunostiinta despre suma de x lei(venituri din activitati agricole) respectiv ca in anul 2012 era angajat la SC x SRL unde i s-a retinut si virat CASS.

**În drept** sunt incidente prevederile titlului IX<sup>2</sup>, Cap. II, art. 296<sup>21</sup> - art. 296<sup>24</sup> coroborate cu prevederile art. 2 alin. (2), art. 42 și art. 71 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal republicată cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile art. 215 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, potrivit cărora:

„ART. 2 Impozitele, taxele și contribuțiile sociale reglementate de Codul fiscal

(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;”

Veniturile din activitățile agricole sunt definite de următoarele prevederi legale din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003:

Codul fiscal:

ART. 71 Definierea veniturilor din activități agricole

„Veniturile din activități agricole sunt venituri din următoarele activități:

- 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.”

„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”

Pct. 9 și 10 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind Normele metodologice date în aplicarea art. 42, lit. k) din Codul fiscal stabilesc ca în categoria veniturilor din agricultura și silvicultura considerate neimpozabile se cuprind.

„9. În categoria veniturilor din agricultură și silvicultură considerate neimpozabile se cuprind:

- veniturile realizate de proprietar/arendaș din valorificarea în stare naturală a produselor obținute de pe terenurile agricole și silvice, proprietate privată sau luate în arendă. Începând cu data de 1 ianuarie 2009 sunt impozabile veniturile bănești realizate din 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 ori către alte unități, pentru utilizare ca atare.

- veniturile realizate de persoanele fizice asociate într-o asociație conform prevederilor art. 28 din Legea nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole și celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 și ale Legii nr. 169/1997, cu modificările și completările ulterioare, din valorificarea produselor silvice în condițiile legii.

- veniturile provenite din: creșterea animalelor și păsărilor, apicultură și sericicultură;

- veniturile obținute de persoanele fizice din valorificarea în stare naturală, prin unități specializate, cum ar fi centre sau puncte de achiziție, a produselor culese sau capturate din flora și fauna sălbatică.”

„10. Se considera în stare naturală: produsele agricole obținute după recoltare, materialul lemnos pe picior sau transformat în bușteni ori în bile, precum și produsele de origine animală, cum ar fi: lapte, lână, ouă, piei crude și altele asemenea, plante și animale din flora și fauna sălbatică, cum ar fi: plante medicinale, fructe de pădure, ciuperci, melci, scoici, șerpi, broaște și altele asemenea.”

Potrivit art. 296<sup>21</sup>, alin. (1) din Codul fiscal, 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, următoarele persoane:

„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).”

În conformitate cu prevederile art. 296<sup>23</sup>, alin. (1) din Codul fiscal, nu datorează contribuție de asigurări sociale următoarele persoane prevăzute la art. 296<sup>21</sup>, alin. 1, respectiv:

- persoanele care realizează venituri din agricultura, definite conform art. 71;
- persoanele care realizează venituri dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV<sup>1</sup>, care nu generează o persoană juridică;
- persoanele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13, lit.e).

Alin. (3) al aceluiași articol prevede că, pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, respectiv venituri din salarii sau asimilate salariilor, venituri din pensii indiferent de nivelul acestora, venituri sub formă de indemnizații de somaj, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296<sup>21</sup>, 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.257 alin.2 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății stabilește categoriile de venit după care se achită și CASS:

(2) *Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub formă unei cote de 5,5%, 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 agricultura supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultura, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajat și nu se încadrează la lit. b);*  
[...]

În contextul dispozițiilor legale sus menționate, având în vedere că la art. 296<sup>21</sup>, alin. (1) din Codul fiscal, sunt prevăzute punctual veniturile din agricultura pentru care se datorează contribuții sociale, se consideră că persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice, care realizează venituri neimpozabile din agricultura, nu datorează contribuții sociale obligatorii pentru aceste venituri.

Organul de soluționare a contestației a constatat că prin adresa nr.x/2015 organul fiscal emitent al Deciziei de impunere nr.x/2014 precizează faptul că în anul 2012 dl.x a obținut venituri din profesii libere și comerciale conform Declarației nr.x/2013 în suma de x lei și venituri din activități agricole conform Declarației 200 nr.x/2013 în suma de x lei.

La baza sumei contestate in valoare de x lei reprezentand CASS stabilita prin Decizia de impunere nr.x/2014 au stat urmatoarele sume: x lei reprezentand venituri din activitati independente respectiv x lei venituri din activitati agricole, figurand in decizia de impunere in coloana „baza de calcul”

Avand in vedere cele de mai sus, prin adresa nr.x/2016, organul de solutionare a contestatiei a solicitat explicatii cu privire la sumele mentionate in decizia de impunere in baza carora s-a stabilit suma contestata.

Prin adresa de raspuns inregistrata la DGRFP Brasov sub nr.x/2016, SFO Zlatna precizeaza faptul ca dl.x in anul 2012 a depus o singura declaratie pentru veniturile din activitati agricole in suma de x lei, pe formularul D200 nr.x/2013 pentru care nu s-a stabilit impozit, in Declaratia 200 fiind trecuta suma de x lei.

Totodata se precizeaza faptul ca procedura de stabilire a bazei lunare de calcul in cazul contribuabililor care realizeaza venituri din activitati agricole era o treime din salariul minim brut lunar pe tara pe anul 2012, astfel s-a stabilit suma de 2796 ((1/3x700 lei)x12) pentru care nu s-a stabilit impozit.

Avand in vedere cele de mai sus, organul de solutionare a contestatiilor constata ca exista o ambiguitate si o contradictie intre cele sustinute in cele doua adrese emise de SFO Zlatna, mai mult, nici sumele declarate respectiv mentionate in decizie nu sunt identice, cu atat mai mult cu cat in Declaratia 200 cu nr.x/2013 petentul a declarat ca veniturile realizate sunt „comerciale”.

De asemenea, trebuie precizat faptul ca din contestatie nu rezulta tipul de activitate din care s-au realizat veniturile mentionate prin decizia contestata, respectiv daca acestea sunt sau nu impozabile, petentul afirmând că „nu am cunostinta de suma de la poz 3 – venituri din activitati agricole”.

În contextul celor anterior prezentate, în raport de dispozițiile legale aplicabile speței și de motivele invocate de petent prin contestația formulată, având în vedere că din documentele anexate nu rezultă starea de fapt fiscală în legătură cu tratamentul fiscal corect ce trebuia aplicat la data emiterii Deciziei de impunere, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii CASS în sumă de x lei, motiv pentru care se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora

*“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”,* urmand a se desfiinta Decizia de impunere nr.x/2014, emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba – Serviciul Fiscal Orasenesc Zlatna.

Prin urmare, în speță devin aplicabile și dispozițiile art.279 "Soluții asupra contestatiei" alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează că:

*“(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”,*

coroborate cu dispozițiile pct.11.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3.741/2015, potrivit carora:

*“11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât*

*cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat”.*

La reanalizare, organele fiscale vor ține cont și de prevederile art.6, alin1 și art.7 alin.2 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

-art.6 Exercițarea dreptului de apreciere

*„(1) Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege și să adopte soluția întemeiată pe prevederile legale, precum și pe constatările complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză raportat la momentul luării unei decizii. În exercitarea dreptului său de apreciere, organul fiscal trebuie să ia în considerare opinia emisă în scris de organul fiscal competent respectivului contribuabil/plătitor în cadrul activității de asistență și îndrumare a contribuabililor/plătitorilor, precum și soluția adoptată de organul fiscal în cadrul unui act administrativ fiscal sau de instanța judecătorească, printr-o hotărâre definitivă, emisă anterior, pentru situații de fapt similare la același contribuabil/plătitor. În situația în care organul fiscal constată că există diferențe între starea de fapt fiscală a contribuabilului/plătitorului și informațiile avute în vedere la emiterea unei opinii scrise sau a unui act administrativ fiscal la același contribuabil/plătitor, organul fiscal are dreptul să consemneze constatările în conformitate cu situația fiscală reală și cu legislația fiscală și are obligația să menționeze în scris motivele pentru care nu ia în considerare opinia prealabilă.”*

-art.7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal

*“ (2)Organul fiscal este îndreptatit 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/platitorului. În analiza efectuată organul fiscal este obligată sa identifice si sa ia in considerare toate circumstantele edificatoare fiecarui ca in parte”*

Ținând cont de prevederile legale anterior citate, organele fiscale vor proceda la reanalizarea situației fiscale a petentului, având în vedere motivațiile acesteia, precum și cele reținute prin prezenta decizie de soluționare a contestației, urmând a depune toate diligențele pentru clarificarea situației de fapt fiscale a contribuabilului și clarificarea aspectelor referitoare la veniturile realizate de aceasta, respectiv dacă veniturile sunt impozabile sau nu, respectiv dacă dl. x datorează CASS pentru acestea, cu respectarea tuturor prevederilor legale incidente în prezenta cauză.

**2. Cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de x lei cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Brasov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, se poate pronunța cu privire la cuantumul obligațiilor fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilite în sarcina petentei prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, în condițiile în care, prin prezenta decizie de soluționare a contestației a fost desființat actul administrativ fiscal prin care a fost stabilită în sarcina petentei obligația de plată principală generatoare a obligațiilor de plată accesorii contestate.**

**În fapt**, prin Decizia nr. x/2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, s-au stabilit în sarcina d-lui x obligații fiscale accesorii în sumă totală de x lei, pentru perioada 10.03.2015 - 31.12.2015, după cum urmează:

- x lei (x lei x 297 zile x 0,03%) reprezentând dobânzi aferente CASS
- x lei (x lei x 297 zile x 0,02%) reprezentând penalități de întârziere aferente CASS.

Din Anexa la Decizia nr. x/2015 rezultă că aceste accesorii au fost calculate pentru neplata la termen a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de x lei, individualizată prin Decizia de impunere anuală nr. x/2014 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012.

**In drept** la art.119, art.120 și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

*„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.*

*[...]*

*(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.”*

*„ART. 120\*) Dobânzi*

*(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.*

*(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”*

*„ART. 120<sup>1</sup>\*) 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.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”*

Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, nr. x/2014, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, prin care s-a stabilit în sarcina petentului obligația de plată a CASS în cuantum de x lei, a format obiectul contestației înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/2015.

La soluționarea cauzei se reține faptul că prin prezenta decizie de soluționare a contestației, la pct. 1), s-a pronunțat soluția de desființare a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/2014, prin care a fost stabilită în sarcina D-lui x, CASS în sumă totală x lei, iar pentru neplata integrală și la termen a acestei obligații fiscale, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/2015, organul fiscal a stabilit accesorii în sumă totală de **x lei**, contestate (x lei dobânzi și x lei penalități de întârziere).

În contextul celor anterior prezentate, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la cuantumul obligațiilor fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități

independente si persoanele care nu realizează venituri, stabilite în sarcina sa de organul fiscal prin decizie referitoare la obligatiile de plată accesorii.

În consecință, în speță se vor aplica prevederile art. 216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.*

*(3^1) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”*

Ca urmare, având în vedere faptul că prin prezenta decizie de soluționare a contestației s-a pronunțat soluția de desființare a Deciziei de impunere anuală nr. x/2014 (prin care a fost stabilită în sarcina petentei CASS în sumă totală de x lei) și întrucât obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de x lei au fost calculate pentru neplata la termen a contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin Decizia de impunere nr.x/2014, în virtutea principiului de drept **“accessorium sequitur principale”**, se va **desființa** Decizia nr. x/2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de S.F.O Zlatna, pentru suma totală de **x lei** (x lei dobânzi aferente CASS și x lei penalități de întârziere aferente CASS). Urmează ca în funcție de situația fiscală reală a petentului - cu privire la datorarea sau nu de către acesta a unei contribuții de asigurări sociale de sănătate -, care va fi stabilită de organul fiscal în urma punerii în aplicare a celor dispuse la punctul anterior din prezenta decizie, S.F.O. Zlatna să ia act de această situație și să procedeze, dacă se impune, la emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, având în vedere cele prezentate în cuprinsul prezentei decizii de soluționare a contestației.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.206, art.209 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.269, art.272, art.277 si art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală cu modificarile si completările ulterioare, se

## DECIDE

**1. Desființarea** Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, nr. **x/2014**, emisă pe numele domnului x, pentru suma de **x lei**, reprezentând diferențe de CASS rezultate în plus din regularizarea anuală, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea stării de fapt fiscale a petentului și emiterea unui alt act administrativ fiscal, **dacă se impune**, având în vedere considerentele enunțate în prezenta decizie de soluționare, veniturile obținute de contribuabil și prevederile legale aplicabile speței.

**2. Desființarea** Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **x/2015**, pentru suma de **x lei**, compusă din:

- x lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate
- x lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate,

urmând ca organul fiscal să ia act de situația fiscală reală a petentului, care va fi stabilită de organul fiscal în urma punerii în aplicare a celor dispuse la punctul anterior din dispozitivul deciziei de soluționare a contestației și să procedeze, **dacă se impune**, la emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, având în vedere cele prezentate în cuprinsul prezentei decizii de soluționare a contestației și prevederile legale aplicabile speței.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Alba in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

Director General,

X