

**DECIZIA nr. 817/2016**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**domnul .X.**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./01.04.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Municipal .X. prin adresa nr. .x./17.03.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./01.04.2016, cu privire la contestația formulată de domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în .X.

Obiectul contestației, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal .X. sub nr. .x./05.02.2016, îl constituie următoarele titluri de creanță:

1. Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, comunicată la 31.13.2014, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x. lei, din care contribuabilul contestă suma de **.x. lei**;

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

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căreia „(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare*”, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014 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) 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 contestația formulată de domnul .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Prin contestația formulată domnul .X. solicită recalcularea CASS pentru anul 2012, afirmând că suma achitată cu titlu de plăți anticipate este .x. lei și nu .x. lei, așa cum figurează la rubrica II.3 la obligații privind plățile anticipate. În susținerea contestației, contribuabilul depune copia extrasului de cont curent, din care rezultă că suma de .x. lei a fost achitat astfel:

- în cursul anului 2012 la contul CNAS suma de .x. lei;
- în cursul anului 2012 la contul trezoreriei operative a Mun. .X. suma de .x. lei;
- în cursul anului 2013 la contul trezoreriei operative a Mun. .X. suma de .x. lei.

Cu privire la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, contribuabilul menționează faptul că în aceasta nu este precizat la ce sume și pentru ce perioadă sunt aplicate penalitățile.

**II.** Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. .x./16.12.2014, Serviciul Fiscal Municipal .X. (SFM .X.) 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 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 a stat Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2012 depusă de domnul .X. în data de 27.05.2013, înregistrat la organul fiscal sub nr. .X.

Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 organele de impunere ale SFM .X. au stabilit contribuabilului accesorii în sumă totală de .x. lei, reprezentând accesorii aferente obligației fiscale CASS datorată în urma regularizării veniturilor, individualizate prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. .x./16.12.2014.

**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:

**1. Referitor la Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul Soluționare Contestații 2 se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt**, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, comunicată prin poștă și confirmată de primire în data de **31.12.2014**, a fost emisă în urma declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2012, înregistrat sub nr. .x./20.05.2013 depusă de contribuabil.

Domnul .X. a depus contestația în data de **05.02.2016**, fiind înregistrată la SFM .X. sub nr. .x./05.02.2016.

**În drept**, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 44, art. 68, art. 205 și art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, în vigoare la 31.12.2014, care stipulează:

*„Art. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal*

**(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. [...].**

*(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuțernicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire. [...].”*

*„Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.”*

*„Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”*

*„Art. 207 - (1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”*

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată, care stipulează: **„Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate.”**

Având în vedere dispozițiile legale de mai sus, rezultă că actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat prin unul dintre mijloacele prevăzute la art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014 i-a fost comunicată contestatarului prin intermediul Poștei Române la data de **31.12.2014**, iar contestația a fost depusă în data **05.02.2016**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevăzut de legea specială în materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Totodată, se constată că domnul .X. nu a respectat termenul legal de contestare, deși prin decizie i s-a adus la cunoștință faptul că are posibilitatea de a le contesta în termen de 30 de zile de la data comunicării, la organul fiscal emitent.

Având în vedere faptul că acesta a depus contestația după expirarea termenului legal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov.

În speță sunt incidente prevederile art. 217 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, care precizează: **„Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”**

Ținând cont de faptul că termenul pentru exercitarea căii administrative de atac, prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea și reținându-se culpa procedurală în care se află contestatarul, **urmează a se respinge ca nedepusă la termen** contestația formulată de domnul .X. împotriva deciziei de impunere nr. .x./16.12.2014.

**2. Cauza supusă soluționării D.G.R.F. Brașov prin Serviciul Soluționare Contestații 2 este de a se pronunța dacă organul fiscal în mod legal a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015, în condițiile în care contestatorul susține că în decizie nu s-a „precizat la ce sume și pentru ce perioada sunt aplicate penalitățile”.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 SFM .X. a calculat pentru perioada 03.03.2015 - 31.12.2015, accesorii în sumă de .x. lei aferente CASS datorată în urma regulărilor veniturilor, individualizate prin decizia de impunere nr. .x./16.12.2014, prin care organul fiscal a stabilit o diferență de contribuții anuală de regularizat în plus pe anul 2012 în sumă de .x. lei, cu scadența de 02.03.2015.

Contribuabilul contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 susținând că din cuprinsul deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nu rezultă baza de calcul și perioada pentru care au fost calculate accesoriile.

**În drept**, aplicabile acestei spețe sunt dispozițiile art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> 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. 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. [...]*

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, iar plățile efectuate sting obligațiile de plată în ordinea vechimii.

În consecință, dobânzile/penalitățile de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul principal.

Totodată, sunt incidente și prevederile Ordinului nr. 1850/29.12.2009 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, respectiv ANEXA 1 (Anexa nr. 3 la Ordinul nr. 1.438/2009) care precizează:

*„DECIZIE referitoare la obligațiile de plată accesorii [...]*

*Detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale se află în anexă. [...]*

*Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului "Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii", cod 14.13.45.99*

*1. Denumire: Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii*

*2. Cod: 14.13.45.99*

*3. Format: A4/t1*

*4. Caracteristici de tipărire: se tipărește față-verso.*

*Anexă la Decizia nr. .... din data de .....*

<i>Cod*1)</i>	<i>Documentul prin care s-a individualizat suma de plată*2)</i>	<i>Categoria de sumă*3)</i>	<i>Perioada</i>	<i>Suma debit</i>	<i>Zile/Luni</i>	<i>Cota*4)</i>	<i>Suma accesoriu</i>
---------------	---	-----------------------------	-----------------	-------------------	------------------	----------------	-----------------------

\*1) Se va menționa codul existent în nomenclatorul Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

\*2) Se vor menționa: denumirea documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat creanța principală, numărul și data.

\*3) Se va menționa categoria de sumă: majorări de întârziere, penalități de întârziere.

\*4) Nivelul majorării se stabilește conform art. 120 alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

Din analiza anexei la decizia nr. 130351212536 din 31/12/2015, rezultă că fiecare rubrică a fost completat potrivit prevederilor sus invocate, conform tabelului mai jos:

Cod*1)	Documentul prin care s-a individualizat suma de plată*2)	Categoria de sumă*3)	Perioada	Suma debit	Zile/Luni	Cota*4)	Suma accesoriu
460	.x. din 16/12/2014	dobândă	03/03/2015-31/12/2015	.x.	304	0,03%	.x.
460	.x. din 16/12/2014	penalitate	03/03/2015-31/12/2015	.x.	304	0,02%	.x.

Prin urmare, se reține că organele fiscale în mod legal au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 prin care au stabilit accesorii în sumă totală de .x. lei, calculate de la data scadenței până la 31.12.2015, pentru CASS datorată în urma regulărilor veniturilor în sumă de .x. lei.

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

În contextul considerentelor anterior prezentate, în temeiul art. 279 alin. (1) din actul normativ anterior menționat, potrivit căruia:

„(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu pct. 11.1, lit. a) 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, potrivit căruia „Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, 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”, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru accesoriile aferente obligațiilor fiscale, stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 44, art. 68, art. 205, art. 207, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art. 217 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură Civilă și art. 279 alin. (1) și art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală se

## DECIDE

1) Respingerea ca nedepusă la termen a contestației formulată de domnul **.X.** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. **.x./16.12.2014** emisă de SFM **.X.**, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **.x. lei**, din care contribuabilul contestă suma de **.x. lei**;

2) Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul **.X.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **.x./31.12.2015**, emise de SFM **.X.** pentru suma totală de **.x. lei**, reprezentând dobânzi și penalități aferente contribuției individuală de asigurări sociale de sănătate datorată în urma regularizării veniturilor.

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