

DECIZIA nr. 515 / 2015
privind solutionarea contestatiei formulata de x,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/11.12.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 6 a Finantelor Publice cu adresa nr.x/08.12.2014, completata cu adresa x/05.03.2015, inregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/11.12.2014 si nr.x/06.03.2015, cu privire la contestatia formulata de x cu domiciliul in Bucuresti, str. x, cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura la Cabinet de Avocat x cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x/10.04.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr.x/31.12.2013, comunicata la data de 14.03.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate si contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma totala de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 x.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. x a formulat contestatia impotriva deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. x/31.12.2013 emisa de Administratia Sector 6 a Finantelor Publice sustinand urmatoarele:

Sumele datorate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate si de asigurari sociale de stat datorate au fost achitate pe parcursul anului 2013, dar sumele au fost imputate asupra unor datorii calculate incorect de CASMB.

Pe rolul Tribunalului Bucuresti Sectia II-a Civila exista dosarul nr.x/3/2013 al carui obiect este anulara deciziei nr.x/25.07.2013 emisa de CASMB, prin care s-au stabilit obligatii de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei si penalitati aferente in suma de x lei.

Obligatiile de plata au fost calculate pe perioada 01.01.2007-31.12.2010 invocandu-se prevederile art.257, art.296²¹ si art.296²⁶ din Codul fiscal.

Prin decizia emisa de CASMB s-au stabilit obligatii de plata cu incalcarea dispozitiilor legale.

Astfel, contestatarul arata ca in conformitate cu art.257 alin.(3), in situatia in care CASS se calculeaza pentru salarii, nu se calculeaza si pentru alte venituri la care se datoreaza impozit pe venit, iar art.296²¹ si art.296²⁶ nu erau aplicabile perioadei pentru care au fost stabilite obligatiile de plata.

Contestatarul a incheiat contractele:

- contract individual de munca nr.x/18.06.2007 pe perioada 07.06.2007-08.05.2012;
- contract de mandat nr.xpe perioada 07.06.2007-01.07.2010.

Incepand cu data de 08.05.2012 a procedat la infiintarea unui PFA, motiv pentru care a incheiat un contract de asigurare de sanatate.

Din adeverintele de venit emise de ANAF a rezultat ca in perioada 07.06.2007-01.07.2010 pe langa salariu a incasat venituri din contractul de mandat i s-au calculat

obligatii de plata la contributiile de sanatate desi angajatorul a achitat obligatiile aferente salariului sau.

In concluzie, contestatara solicita anulara deciziei nr. x/31.12.2013 pe motiv ca sumele achitate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate si asigurari sociale de stat datorate pe 2013 au stins o datorie calculata eronat.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, Administratia Sector 6 a Finantelor Publice - Serviciul Evidenta Platitori Persoane Fizice a stabilit in sarcina doamnei x accesorii aferente obligatiilor fiscale in temeiul art.88 lit.c si art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare in suma totala de x lei, din care:

- x lei reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitatati independente;

- x lei reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitatati independente.

III. Luand in considerare constatările organelor de administrare fiscala, motivele prezentate de contestatara, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate, se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la suma de x lei reprezentand accesorii aferente CASS

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesorii aferente contributiei sociale de sanatate in conditiile in care pe de o parte sunt aferente debitelor reprezentand CASS datorate pentru perioada anterioara datei de 30.06.2012, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale, iar pe de alta parte accesoriile se calculeaza de la data scadentei pana la data achitarii.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 Administratia sector 6 a Finantelor Publice a calculat pe perioada 31.12.2012-31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin:

- documentele nr.x/30.07.2012, nr.x/30.07.2012, nr.x/30.07.2012, nr. x/30.07.2012, nr.0/15.04.2013, nr. x/30.07.2012 emise de Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti si transmise informatic de CNAS;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x/10.02.2013 emisa de Administratia Sector 6 a Finantelor Publice prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de x lei;

Prin referatul nr.x/02.12.2014, organul fiscal precizeaza ca a evidentiat in baza de date obligatiile de plata in suma totala de x lei reprezentand debite transmise informatic de CNAS si incarcate in evidenta fiscala cu borderoul nr.x/2012 pentru obligatii principale in suma totala de x lei si cu borderoul nr.x/2012 pentru obligatii principale in suma totala de x lei, in baza Protocolului – Cadru stabilit prin Ordinul comun 806/608/934/2012, de predare-primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap.II si III din Titlul IX² al Codului fiscal.

Prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr.x/06.03.2015, organul fiscal a completat dosarul cauzei cu:

- adresa CASMB nr.x/12.01.2015 prin care se precizeaza ca x inregistreaza la 30.06.2012 debite in suma de x lei individualizate prin decizia de impunere nr. x/25.07.2015;

- un duplicat al decizia de impunere nr.x/25.07.2013 comunicat sub semnatura de primire la data emiterii ce cuprinde obligatiile de plata la FNUASS pe perioada 01.01.2007-31.12.2010.

In situatia analitica debite plati solduri editata la 09.12.2014 la codul "111" -contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice, contestatara figureaza cu :

- **in anul 2012** cu debite principale transmise informatic de CNAS in suma totala de x lei, din care:

- suma de x lei -cu scadente pe perioada 13.10.2008-05.09.2011;

- suma de x lei - cu scadente in data de 25.09.2012 pentru debitul in suma de x lei si in data de 21.12.2012 pentru debitul in suma de x lei;

- **in anul 2013** cu plati anticipate in suma totala de x lei scadenta la cele 4 termene de plata (cate x lei pentru fiecare trimestru) stabilite prin decizia de impunere pentru anul 2013 nr. x/10.02.2013;

- **in anul 2012** contestatara nu a efectuat nicio plata;

- **in anul 2013** a efectuat plati in suma de x lei (x lei in data de 15.01.2013, x lei in data de 16.04.2013, x lei in data de 02.07.2013, x lei in data de 25.09.2013 si x lei in data de 19.12.2013).

În drept, potrivit art. 22, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art.110 , art.111 si art.115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 22 - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

[...] **c) obligația de a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, **aferente impozitelor**, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;"

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal **trebuie comunicat contribuabilului** caruia îi este destinat."

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal **produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului** sau la o data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, potrivit legii".

"Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc** astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisa de organul fiscal**, în celelalte cazuri."

"Art.86 - (6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiintari de plata, de la data comunicarii acestora, în conditiile în care se stabilesc sume de plata."

"Art. 110 - (3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii."

"Art. 111. - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează".

„ **Art.115 (2) Vechimea** obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil."

In ceea ce priveste calculul dobanzilor de intarziere pe perioada 31.12.2012-31.12.2013, dispozitiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevad:

“Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

“Art. 120. - (1) **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

“(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

In ceea ce priveste transferarea competentei de administrare a contributiilor sociale datorate de persoanele fizice care obtin venituri din activitati 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 urmatoarele:

“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”.

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”.

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III

din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei 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;

(...)

9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea **răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.**”

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

De asemenea, **stingerea obligatiilor de plata se face cu respectarea ordinii legale**, expres prevazuta de Codul de procedura fiscala, respectiv in functie de scadenta, in cazul obligatiilor fiscale principale si in functie de data comunicarii pentru obligatiile fiscale accesorii, iar accesoriile se calculeaza **numai** pentru neachitarea la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

-In ceea ce priveste accesorii in suma de x lei

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 rezulta ca Administratia sector 6 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2012– 31.12.2013, accesorii aferente CASS in suma de x lei.

Baza de calcul a accesoriilor o constituie obligatiile de plata principale in suma de x lei transmise informatic de catre CNAS cu borderoul x/2012 (respectiv obligatiile individualizate prin documentele nr.x/30.07.2012, nr.x/30.07.2012, nr.x/30.07.2012, nr. x/30.07.2012).

Prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. x/06.03.2015 organul fiscal a completat dosarul cauzei cu adresa transmisa de CNAS nr.x/09.02.2015 prin care precizeaza ca doamna x inregistreaza la 30.06.2012 debite in suma de x lei individualizate prin decizia de impunere nr. x/25.07.2015 si anexeaza un duplicat al deciziei.

La codul 111 “contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri” din fisa analitica debite, plati, solduri, doamna x figureaza cu debitul in suma de x lei stabilit prin decizia de impunere nr. x/25.07.2015 cu scadenta in datele de 13.10.2008, 21.09.2009,13.09.2010 si 05.09.2011 si cu plati in suma totala de x lei efectuate in datele de 15.01.2013, 16.04.2013, 02.07.2013, 25.09.2013 si 19.12.2013, care au stins obligatiile de plata in ordinea vechimii, respectiv **au stins in parte debitul preluat de la Casa Nationala de Asigurări de Sănătate**, in baza Protocolului – Cadru stabilit prin Ordinul comun 806/608/934/2012, de predare-primire a documentelor si informatiilor privind

contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap.II si III din Titlul IX² al Codului fiscal.

Accesoriile contestate in suma de x lei au fost calculate pentru obligatiile de plata in suma totala de x lei reprezentand contributi la asigurarile sociale de sanatate individualizate de CNAS si care au fost transmise informatic in baza de date a organelor fiscale ca fiind restante /neachitate la data de 30.06.2012, motiv pentru care organele fiscale in mod legal au si calculat accesoriile respective

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei argumentul contestatarei, potrivit caruia nu datoreaza accesoriile aferente obligatiilor de plata calculate incorect de CASMB prin decizia nr.x/25.07.2013, avand in vedere urmatoarele considerente:

Potrivit dispozitiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, **Casa Națională de Asigurari de Sanatate**, prin organele competente ale acesteia **răspunde de valabilitatea, realitatea si actualitatea datelor, documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.**

Prin urmare, pentru contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai **rolul colectării si nu al individualizării acestora.**

Astfel, intrucat suma de x lei reprezinta obligatie de plata stabilita in baza titlului de creanta emis de CNAS si care cuprindea debite principale reprezentand CASS stabilite si neachitate pana la data de 30.06.2012 pentru stabilirea careia competenta ii apartine CNAS, in mod legal organul fiscal a calculat dobanzi de intarziere aferente pentru neachitarea la scadenta.

Mai mult, in ceea ce priveste dosarul nr.x/3/2013 aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti prin care a solicitat anularea deciziei nr.x/25.07.2013, invocat in sustinerea cauzei, se retine faptul ca doamna x nu a prezentat o hotarare definitiva prin care sa se dispuna anularea acestei decizii, iar din informatiile detaliate existente pe site-ul Curtii de Apel Bucuresti reiese ca prin hotararea nr.x/19.12.2014 s-a dispus respingerea actiunii contestatarei ca neintemeiata si ca atare obligatia de plata stabilita de CASMB este legal datorata.

Avand in vedere faptul ca accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei stabilite de Administratia Sector 6 a Finantelor Publice prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/31.12.2013 au fost generate de neplata la scadenta a obligatiei de plata in suma totala de x lei, dobanzile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal.

In ceea ce priveste accesoriile aferente CASS in suma de x lei se retine ca baza de calcul o constituie debitul in suma de x lei transmis informatic de CNAS cu borderoul nr.x/2012 avand scadenta in datele de 25.09.2012 si 21.12.2012.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei argumentul contestatarei potrivit careia desi a achitat debitul in suma de x lei, organul fiscal a procedat eronat la stingerea obligatiei de plata stabilita prin decizia nr. x/25.07.2013 emisa de CNAS, intrucat tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, platile efectuate de contestatoare au stins, in ordinea vechimii, obligatiile de plata cu scadente anterioare, ramanand neachitat debitul in suma de x lei in perioada cuprinsa intre datele de 25.09.2012 si 21.12.2012 si pana la data de 31.12.2013.

Avand in vedere ca pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen obligatii fiscale accesorii, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru suma de x lei (x lei + x lei) reprezentand accesorii aferente

CASS stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/31.12.2013 emisa de Administratia Sector 6 a Finantelor Publice.

3.2. Referitor la suma de x lei reprezentand accesoriile aferente platilor anticipate cu titlu de contributie de asigurari sociale de stat

Cauza supusa solutionarii este daca datoreaza accesoriile aferente platilor anticipate cu titlu de contributie de asigurari sociale de stat in conditiile in care nu face dovada achitarii obligatiilor de plata la scadenta.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 Administratia sector 6 a Finantelor Publice a calculat pe perioada 26.03.2013-31.12.2013, accesorii aferente CAS in suma de x lei.

In situatia analitica debite plati solduri editata la 09.12.2014, la codul 112 -contributii de asigurari sociale de stat datorate de persoanele fizice figureaza urmatoarele obligatii de plata:

- x lei- cu termen de scadenta 25.03.2013;
- x lei- cu termen de scadenta 25.03.2013;
- x lei- cu termen de scadenta 25.06.2013;
- x lei- cu termen de scadenta 25.06.2013;
- x lei- cu termen de scadenta 25.09.2013;
- x lei- cu termen de scadenta 25.09.2013;
- x lei- cu termen de scadenta 20.12.2013;
- x lei- cu termen de scadenta 20.12.2013.

Obligatiile trimestriale scadente la 25.03.2013, 25.06.2013, 25.09.2013 si 20.12.2013 au fost achitate astfel:

- x lei – la data de 16.04.2013;
- x lei - la data de 02.07.2013;
- x lei – la data de 25.09.2013;
- x lei - la data de 19.12.2013;
- x lei - la data de 19.12.2013.

Contestatarul sustine ca a achitat toate obligatiile de plata reprezentand contributii de asigurari sociale de stat.

În drept, potrivit art.119 , art.120 si art.115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“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”.

Fata de prevederile legale sus mentionate, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal. Pentru neachitarea obligatiilor fiscale se calculeaza dobanzi de intarziere pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei

datorate, iar penalitatile de intarziere se stabilesc in functie de numarul de zile cu care se depaseste termenul legal de plata.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca pentru obligatiile principale reprezentand plati anticipate cu titlu de contributie de asigurari sociale de stat **s-au efectuat plati cu intarziere.**

Avind in vedere faptul ca doamna x nu aduce nici un argument de fond in sustinerea acestui capat de cerere din contestatie care sa fie justificat cu documente si motivat pe baza de dispozitii legale, prin care sa combata modalitatea de calcul a accesoriilor aferente obligatiilor fiscale stabilite prin titluri de creanta comunicate contestatarei, Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGRFPB nu se poate substitui contestatarei cu privire la motivele de fapt si de drept, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art. 206 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, republicat.

Fata de documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale invocate se retine ca obligatiile fiscale reprezentand plati anticipate cu titlu de contributie de asigurari sociale de stat nu au fost achitate integral la termenul scadent, drept pentru care se vor aplica si pentru acest capat de cerere prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si se va respinge ca neintemeiata și pentru suma de x lei cu titlu de majorari/dobânzi si penalitati de intarziere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art.110 alin.(3), art. 111, art.115, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1) si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012

DECIDE

Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna x impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/31.12.2013 emisa de Administratia Sector 6 a Finantelor Publice cu privire la accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate si contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma totala de x lei.

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.