

**PROIECTUL DECIZIEI nr. 2415/2016**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul **.X.**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./25.08.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș prin adresa nr. .x./16.08.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./25.08.2016, cu privire la contestația formulată de către domnul .X., CNP ... cu domiciliul în sat X, nr. X, cod poștal x, jud Mureș.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr. .x./03.03.2016, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 08.02.2016, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **.x. lei**, reprezentând:

- .x1. lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- .x2. lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

De asemenea, domnul .X. contestă și Decizia de amânare a obligațiilor de plată accesorii nr. .x. din 28.01.2016.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de 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 învestită să soluționeze contestația formulată de domnul .X.

**I.** Prin contestația formulată contribuabilul solicită anularea deciziei .x./31.12.2015, aducând următoarele argumente:

- pentru a justifica plata sumelor cuprinse în decizia contestată, solicită să se facă dovada existenței unui contract de asigurări de sănătate, încheiat cu CJAS Mureș, conform Legii nr. 95/2006, susținând că atâta timp cât nu a depus declarația prevăzută la art. 215 alin. (2) din această lege, CJAS nu poate stabili contribuția la sănătate luând ca bază evidențele ANAF Mureș;

- fiind pensionar, are calitate de asigurat, iar CASS este reținută din pensie, prin urmare nu poate fi obligată de două ori pentru plata contribuției de asigurări de sănătate;

- potrivit deciziei nr. 164/2013 a Curții Constituționale a României, dispozițiile art. 257 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 95/2006 sunt neconstituționale în măsura în care obligă persoanele ce datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra veniturilor din pensii la plata acestei contribuții cumulat cu cea datorată asupra veniturilor obținute din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și altor venituri care se supun impozitului pe venit.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 organele de impunere din cadrul A.J.F.P. Mureș au stabilit în sarcina contribuabilului accesorii aferente impozitului pe venit și CASS în sumă totală de .x. lei.

Baza de calcul a accesoriilor o constituie:

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. .x./07.03.2014, emisă informatic luându-se ca bază de calcul venitul anual realizat din anul 2012, declarat de contribuabilul prin declarația înregistrată sub nr. .x./15.05.2013, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS în sumă totală de .x3. lei;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. .x./02.07.2014, emisă informatic luându-se ca bază de calcul venitul anual realizat din anul 2013 declarat de contribuabilul prin declarația înregistrată sub nr. .x./16.05.2014, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS în sumă totală de .x4. lei;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2015 nr. .x./16.03.2015, emisă informatic luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat anului 2015 declarat de contribuabilul prin declarația înregistrată sub nr. .x./16.05.2014, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS în sumă totală de .x4. lei;

- Decizia de impunere nr. .x./04.10.2011 referitoare la obligațiile de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, înregistrată la C.A.S. Mureș sub nr. .x./04.10.2011, prin care s-au stabilit o contribuție datorată la FNUASS în sumă de .x5. lei, dobânzi de întârziere în sumă de .x6. lei și penalități de întârziere în sumă de .x7. lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr. .x./30.06.2012 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a nedepunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, pentru anul 2012, emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Mureș, prin care s-au stabilit o contribuție stabilită din oficiu în sumă de .x8. lei, din care contribuția restantă este în sumă de .x9. lei;

- Doc. nr. .x./30.06.2012, prin care Casa de Asigurări de Sănătate Mureș a transmis către ANAF obligații fiscale constituite din soldul rămas de achitat la fondul de sănătate la data de 31.06.2016 în sumă totală de .x9. lei, fără a fi individualizate într-un act administrativ;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. .x./06.03.2013, emisă informatic luându-se ca bază de calcul venitul anual realizat din anul 2011, declarat de contribuabilul prin declarația înregistrată sub nr. .x./08.05.2012, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS în sumă totală de .x. lei;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. .x./03.07.2013, emisă informatic luându-se ca bază de calcul venitul anual realizat din anul 2012 declarat de contribuabilul prin declarația înregistrată sub nr. .x./15.05.2013, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS în sumă totală de .x3. lei;

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 accesoriile în sumă totală de .x1. lei stabilite asupra impozitului pe venit.**

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații 2 se poate pronunța pe fond asupra acestui capăt de cerere, în condițiile în care contribuabilul nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș, organele fiscale au stabilit în sarcina domnului .X. accesorii în sumă totală de .x. lei, pe care contribuabilul le contestă integral, iar pentru suma de .x1. lei contestată, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit și individualizate prin deciziile de impunere privind plățile anticipate nr. .x./07.03.2014, nr. .x./02.07.2014 și nr. .x./16.03.2015, nu aduce argumente în susținerea propriei cauze.

În drept, sunt incidente dispozițiile art. 269 alin. (1) lit. c) și lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

„Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...] c) motivele de fapt și de drept; d) dovezile pe care se întemeiază contestația; [...]”

Totodată în speță sunt incidente și prevederile pct. 11.1 lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul nr. 3.741/2015, potrivit cărora:

„Contestația poate fi respinsă ca: [...] nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;” coroborate cu prevederile pct. 2.5 din același act normativ, potrivit cărora:

„Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Incidente speței sunt și prevederile art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

„(1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**”

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „actor incumbit probatio”, principiul fiind consfințit de art. 249 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare: „cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege” și art. 250 din același act normativ care precizează: „dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]”.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatorului.

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese că deși domnul .X. contestă suma întregă de .x. lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015, pentru suma de .x1. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit individualizate prin deciziile de impunere privind plățile anticipate nr. .x./07.03.2014, nr. .x./02.07.2014 și nr. .x./16.03.2015, nu înțelege să aducă argumente și să invoce temeuri de drept în susținerea propriei cauze.

Prin urmare, având în vedere faptul că contestatarul nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată, în temeiul art. 269 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul nr. 3.741/2015, **se va respinge în parte ca nemotivată** contestația formulată de domnul .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată nr. .x./31.12.2015 emisă de A.J.F.P. Mureș, cu privire la obligațiile de plată accesorii în suma totală de **.x1. lei**, care se compun din:

- accesorii aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit aferente anului 2014 în sumă de **.x. lei**;

- accesorii aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit aferente anului 2015 în sumă de **.x. lei**;

**3.2. Referitor la accesoriile în sumă totală de .x10. lei stabilite asupra contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.**

**Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează accesorii în sumă de .x10. lei, în condițiile în care acesta nu a respectat termenele legale de plată a debitelor reprezentând CASS datorată pentru perioada anterioară datei de 30.06.2012, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale de sănătate, potrivit legislației specifice fiecărei perioade.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Mureș, au stabilit pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015 în sarcina contribuabilului accesorii în sumă totală de .x. lei aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere privind venitul din activități independente aferente anilor 2006-2015.

Accesoriile stabilite asupra CASS în sumă de .x10. lei, ce face obiectul acestui capăt de cerere au fost calculate pentru debitele aferente următoarelor decizii:

- Decizia de impunere nr. .x./04.10.2011 referitoare la obligațiile de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, înregistrată la C.A.S. Mureș sub nr. .x./04.10.2011, comunicată contribuabilului prin publicitate în data 17.11.2011, la dosarul cauzei fiind anexate anunțul colectiv nr. .x./02.11.2011, anexa acestuia, respectiv dovada plicului retur, prin care s-au stabilit o contribuție datorată la FNUASS în sumă de .x5. lei

aferele anilor 2006-2010, dobânzi de întârziere în sumă de .x6. lei și penalități de întârziere în sumă de .x7. lei;

- Deciziile de impunere din oficiu nr. .x. și .x. din 30.06.2012 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a nedeplinirii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, pentru anii 2011 și 2012, emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Mureș, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data 08.04.2013 prin care s-au stabilit din oficiu o contribuție anuală de .x8. lei pentru anii 2011 și 2012.

Prin contestația formulată, contribuabilul invocă lipsa dovezii existenței unui contract de asigurări de sănătate, încheiat cu CJAS Mureș, susținând că atâta timp cât nu a depus declarația prevăzută de Legea nr. 95/2006, CJAS nu poate stabili CASS luând ca bază evidențele organelor fiscale.

**În drept**, potrivit prevederilor art. 110, art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*„Art. 110 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi: [...]*

*c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; [...]*”

*„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. [...]*”

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003:

**„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 IX<sup>2</sup> 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. [...]**

**(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:**

**a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;**

**b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;**

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

**(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.”**

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

**„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 reține că, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, 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.

Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele și **înscrisurile, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, **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) și situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, Casa de Asigurări de Sănătate Mureș, a transmis dosarul contribuabilului .X., inclusiv obligațiile individualizate în următoarele titluri de creanțe:

- decizia de impunere nr. .x./04.10.2011 referitoare la obligațiile de plată la FNUASS, înregistrată la C.A.S. Mureș sub nr. .x./04.10 din care rezultă că acesta figurează cu

obligații de plată restante/neachitate pentru perioada 2006-2010, după cum urmează: debit în sumă de .x5. lei, dobândă în sumă de .x6. lei și penalități în sumă de .x7. lei, comunicată contribuabilului prin publicitate în data 17.11.2011;

- deciziile de impunere din oficiu nr. .x. și .x. din 30.06.2012 privind stabilirea obligațiilor de plată la FNUASS, din care rezultă că acesta figurează cu obligații de plată stabilită din oficiu pentru anii 2011 și 2012, în sumă totală de .x11. lei, din care contribuție restantă până 30.06.2016 sunt în sumă de .x12. lei.

- conform situațiilor analitice debite plăți solduri anexate la dosarul cauzei de către organul fiscal, rezultă ca domnul .X. în perioada 2012-2013 nu efectuează nicio plată în contul CASS, iar compensările, respectiv plățile efectuate de contribuabilul în anii 2014-2016 au stins parțial obligațiile fiscale restante în ordinea vechimii, respectiv o parte din cele transmise de CJAS Mureș.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei niciunul dintre argumentele contestatarului cu privire la acest capăt de cerere, având în vedere următoarele considerente:

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

Prin urmare, organele fiscale din cadrul ANAF, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș, inclusiv organul de soluționare a contestației din cadrul D.G.R.F.P. Brașov nu sunt competente să se pronunțe cu privire la corectitudinea informațiilor furnizate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate, referitoare la perioada anterioară datei de 30.06.2012.

*Referitor la lipsa unui contract de asigurare încheiat cu Casa de Asigurări de Sănătate prevăzute de Legea nr. 95/2006:*

Potrivit dispozițiilor Capitolului II al Titlului IX<sup>2</sup> din Codul fiscal, persoane fizice care obțin venituri comerciale, au, **în mod obligatoriu**, calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurări sociale de sănătate; CASS **nu este opțională**, așa cum a reținut în mod eronat contribuabilul.

Categoriile de contribuabili exceptate de la plata CASS sunt **expres stipulate** de același act normativ (art. 296<sup>23</sup>), persoanele care realizează venituri urmare desfășurării activității independente nefiind cuprinse în aceste excepții. (Excepția este de strictă interpretare și aplicare – exceptio est strictissimae interpretationis - și nu poate fi extinsă și la alte situații pe care normă juridică nu le prevede.)

În speță sunt aplicabile și dispozițiile art. 208 alin. (3), art. 211 alin. (1) și art. 257 alin. (2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

- asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii, toți cetățeni români cu domiciliul în țară având obligația plății contribuției de asigurare, cu excepțiile expres prevăzute de legiuitor;

- asigurările sociale de sănătate reprezintă principalul sistem de finanțare a ocrotirii sănătății populației, sunt obligatorii și funcționează ca un sistem unitar, iar obiectivele sistemului de asigurări sociale de sănătate se realizează inclusiv pe baza principiului

participării obligatorii la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru formarea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Așa cum s-a reținut anterior, asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii, iar plata contribuției de asigurare este obligatorie, motiv pentru care obligativitatea asigurării nu dă voie persoanelor vizate de lege să opteze între a plăti sau nu contribuția sub pretextul că nu au încheiat un contract cu Casa Națională de Asigurări Sociale de Sănătate.

A accepta că lipsa contractului conduce la inexistența obligației de plată a contribuției ar însemna că prevederile legale referitoare la obligativitatea participării la sistemul public de asigurări sociale de sănătate s-ar transforma într-o obligație pur potestativă (si voluero) pentru contribuabili, fiind suficient simplul refuz al acestora pentru a înlătura de la aplicarea dispozițiilor legale exprese, ceea ce, evident, nu poate fi acceptat.

Invocarea de către contestatarul a Deciziei Curții Constituționale nr. 164/2013 nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât dispozițiile legale criticate de Curtea Constituțională erau cele existente până la OUG nr. 93/2008 prin care s-au modificat dispozițiile art. 257 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

Mai mult, Decizia Curții Constituționale nr. 164/2013 vizează neconstituționalitatea dispozițiilor art. 257 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 95/2006 și nicidecum dispozițiile art. 257 alin. (2) lit. b) din aceeași dispoziție legală.

În concluzie, se reține că accesoriile în sumă de .x10. lei înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 au fost stabilite de către organele de impunere ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Mureș conform reglementărilor legale în materie, în condițiile în care scadența contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată este prevăzută la art. 257 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 95/2006, iar contribuabilul avea posibilitatea de a le contesta în termen de 30 de zile de la data primirii, ori acesta nu face dovada contestării, drept urmare contestația formulată de domnul .X. pentru acest capăt de cerere urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

**3.3. Referitor la accesoriile aferente plăților anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de .x13. lei.**

***Cauza supusă soluționării este dacă contestatarul datorează accesoriile stabilite asupra CASS, calculate pe anii 2013 - 2015, în condițiile în care acestea se calculează de la data scadenței și până la data plății, inclusiv, iar compensările și plățile efectuate de contribuabilul în contul CASS în anii 2014 - 2016 au stins obligațiile fiscale restante în ordinea vechimii.***

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015, AJFP Mureș a calculat, pentru perioada 31.12.2014- 31.12.2015, accesorii aferente CASS în sumă totală de .x13. lei, debitele asupra cărora s-au calculat accesoriile contestate fiind individualizate prin următoarele titluri de creanță:

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. .x./06.03.2013, comunicată în conformitate cu dispozițiile art. 44 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin afișarea în data de 04.04.2013 și pe pagina de internet mfinante.ro a anunțului nr. .x./04.04.2013, întrucât actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din Codul de procedură fiscală, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de .x14. lei, repartizate pe



termene de plată astfel: 25.03.2013 - .x. lei; 25.06.2013 - .x. lei; 25.09.2013 - .x. lei; 25.12.2013 - .x. lei;

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. .x./03.07.2013, comunicată în conformitate cu dispozițiile art. 44 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin afișarea în data de 05.08.2013 și pe pagina de internet mfinante.ro a anunțului nr. .x./13.07.2016, întrucât actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din Codul de procedură fiscală, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de .x15. lei, repartizate pe termene de plată astfel: 25.03.2013 - .x. lei; 25.06.2013 - .x. lei; 25.09.2013 - .x. lei; 25.12.2013 - .x. lei;

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. .x./07.03.2014, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data 24.03.2014, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de .x15. lei, repartizate pe termene de plată astfel: 25.03.2014 - .x1. lei; 25.06.2014 - .x1. lei; 25.09.2014 - .x1. lei; 19.12.2014 - .x1. lei;

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. .x./02.07.2014, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data 18.07.2014, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de .x16. lei, repartizate pe termene de plată astfel: 25.03.2014 - .x1. lei; 25.06.2014 - .x1. lei; 25.09.2014 - .x. lei; 19.12.2014 - .x. lei;

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. .x./16.03.2015, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data 25.03.2015, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de .x16. lei, repartizate pe termene de plată astfel: 25.03.2015 - .x. lei; 25.06.2015 - .x. lei; 25.09.2015 - .x. lei; 21.12.2015 - .x. lei;

Prin contestația formulată contribuabilul susține că achită CASS datorită faptului că este pensionar, astfel nu poate fi obligată de două ori pentru plata contribuției de asigurări de sănătate, anexând la contestație cuponul de pensie aferentă lunii noiembrie 2015.

**În drept**, potrivit art. 24, art. 85, art. 110, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*„Art. 24 Stingerea creanțelor fiscale*

*Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”*

*„Art. 86. – (6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”*

*„Art. 110 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi: [...]*

**c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; [...]**

**Art. 111 – (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează [...]**

*Art. 111<sup>1</sup> – Creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie **sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie**. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie”.*

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanță în baza cărora realizează colectarea creanțelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii.

În ceea ce privește calculul accesoriilor, dispozițiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevăd:

*„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. [...]*

*(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:*

*a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;*

*b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;*

*c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculază, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător.*

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

*Art. 120<sup>1</sup> - (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.”*

De asemenea, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*„Art. 296<sup>1</sup> Contribuabili*

**(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: [...]**

**a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;**

**b) membrii întreprinderii familiale;**

**c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice; [...]**

**Art. 296<sup>24</sup> - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

**(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, [...]**

**(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și g) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) [...]**

#### **Art. 82 Stabilirea plăților anticipate de impozit**

**(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, [...] sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit [...].**

**(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra veniturii net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. [...]**

**(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. [...].**

**(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. [...]**

Prin urmare, dobânzile/penalitățile de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul competent, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia. **Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora, câtă vreme contribuabilul nu este obligată la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.**

Mai mult, în cazul impozitului pe venit, precum și în cazul contribuției de sănătate, procedura fiscală prevede o procedură specială de stabilire a accesoriilor; în acest sens,

pentru anul 2013, contribuabilii care au desfășurat activitate și care **au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent**, au avut și obligația efectuării plăților anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit și CASS, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din trimestru, **la nivelul celui stabilit pentru trimestru IV al anului precedent. În situația în care contribuabilii nu-și îndeplinesc obligația de plată a impozitului și a contribuției, se calculează și datorează obligații fiscale accesorii, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

Astfel, termenul de scadență pentru plățile anticipate în cazul persoanelor care au desfășurat activitate și în anul precedent este data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, acest termen nefiind condiționat de data comunicării deciziei de plăți anticipate. Prin urmare, calcularea accesoriilor în acest caz nu începe de la data comunicării deciziei, ci de la ziua imediat următoare termenului de scadență.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de organul fiscal, din referatul cauzei, precum și din adresele privind completarea dosarului contestației urmare solicitării organului de soluționare a contestației rezultă următoarele:

Accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de .x13. lei au fost calculate pentru perioada 31.12.2014 - 31.12.2015, pentru debitele stabilite prin următoarele decizii de impunere:

Decizia de impunere privind plățile anticipate **pentru anul 2013** nr. .x./06.03.2013, emisă în baza declarației privind veniturilor realizate din România nr. .x. depusă de contribuabil în data de 08.05.2012, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de .x14. lei, comunicată prin publicitate în data de 19.04.2013;

Decizia de impunere privind plățile anticipate **pentru anul 2013** nr. .x./03.07.2013, emisă în baza declarației privind veniturilor realizate din România nr. .x. depusă de contribuabil în data de 15.05.2013, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de .x15. lei, comunicată prin publicitate în data de 28.07.2016;

Decizia de impunere privind plățile anticipate **pentru anul 2014** nr. .x./07.03.2014, emisă în baza declarației privind veniturilor realizate din România nr. .x. depusă de contribuabil în data de 15.05.2013, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de .x15. lei, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data 24.03.2014;

Decizia de impunere privind plățile anticipate **pentru anul 2014** nr. .x./02.07.2014, emisă în baza declarației privind veniturilor realizate din România nr. .x. depusă de contribuabil în data de 16.05.2014, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de .x16. lei, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data 18.07.2014;

Decizia de impunere privind plățile anticipate **pentru anul 2015** nr. .x./16.03.2015, emisă în baza declarației privind veniturilor realizate din România nr. .x. depusă de contribuabil în data de 16.05.2014, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de .x16. lei, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data 25.03.2015.

Din „Situația analitică debite plăți solduri” a domnului .X. pentru contul „Contrib. de asigurări sociale de sănătate datorate de pers. care realizează venituri din activ. independente și persoanele care nu realizează venituri” cod „111” se rețin următoarele:

- în anii 2012 și 2013 contribuabilul nu a efectuat nicio plată în contul CASS, rezultând un sold restant la data de 31.12.2013 de .x17. lei, compus din debitele restante și accesoriile aferente acestora transmise de Casa de Asigurări de Sănătate Mureș precum și din obligații stabilite de organele fiscale prin deciziile de impunere nr. .x./06.03.2013 și nr. .x./03.07.2013.

- compensările a sumelor de 392 lei și .x19. lei în data de 14.10.2014, respectiv 18.06.2015 au stins o parte din obligațiile fiscale restante în ordinea vechimii, iar plățile efectuate de contribuabilul în sumă totală de .x20. lei în anul 2015 și .x21. lei în anul 2016, nu au acoperit în integralitate debitul, rezultând că în data de 12.08.2016 acesta figurează cu un debit neachitat de .x22. lei;

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 115 din OG 92/2003 din Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare cu privire la ordinea de stingere a obligațiilor de plată:

*„Art. 115 - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine: [...]*

**b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>) [...]**

**(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.”

Astfel, din cele prezentate rezultă că domnul .X. a efectuat plăți, care au stins parțial debitele restante în ordinea vechimii.

Nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației argumentul contestatarului privind nedatorarea contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin deciziile de impunere, pe motiv că are calitatea de pensionar, întrucât legiuitorul a prevăzut, atât categoriile de venituri pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, între care veniturile din activități independente, pentru care există obligația plății acestei contribuții, independent de faptul că persoanele care realizează aceste venituri au și calitatea de pensionar, cât și persoanele exceptate de la plata acestora, excepții stipulate de Codul fiscal, iar din cuponul de pensie anexată în susținerea contestației rezultă că nu i s-a reținut CASS după pensie.

Prin urmare, **accesoriile** aferente plăților anticipate datorate cu titlu de CASS în **sumă de .x13. lei** au fost calculate de către organul fiscal în mod corect și în conformitate cu prevederile legale în vigoare, în condițiile în care obligațiile fiscale stabilite, nu au fost achitate integral și în termenul legal, plățile efectuate de contribuabilul, fiind insuficiente pentru a stinge integral obligația de plată, drept urmare contestația formulată de domnul .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015, **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată** pentru acest capăt de cerere.

### **3.4. Cu privire la contestarea Deciziei de amânare a obligațiilor de plată accesorii nr. .x. din 28.01.2016**

**Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații 2 se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care nu intră în competența sa de soluționare.**

**În fapt**, domnul .X. prin contestația formulată solicită anularea Deciziei nr. .x./28.01.2016 privind amânarea obligațiilor de plată accesorii în sensul de a elimina suma de .x23. lei reprezentând dobânzi și suma de .x24. lei reprezentând penalități.

**În drept**, potrivit art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.*

*(2) Structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii este competentă pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:*

- a) creanțe fiscale în cuantum de până la 5 milioane lei;*
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de până la 5 milioane lei și deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5). [...]*

*(6) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente.”*

Todoată, conform pct. 5.1 și 5.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015:

*„5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege. [...]*

*5.3. Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente.”*

Se reține că, potrivit art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul D.G.R.F.P. Brașov, **au o competență strict delimitată, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor care privesc sume stabilite în decizii de impunere**, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și în titlurile de creanță privind obligațiile fiscale, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres și limitativ prevăzute de lege.

În acest sens, pct. 9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015 prevăd următoarele:

*„În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va restitui organelor emitente ale actelor administrative fiscale atacate, în vederea înaintării acesteia organelor competente.”*

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul soluționare contestații 2 are în competența soluționarea contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, iar în situația în care contestația vizează și alte acte administrative competența de soluționare aparține organului fiscal emitent.

Având în vedere aceste prevederi legale, contestația formulată împotriva Deciziei de amânare a obligațiilor de plată accesorii nr. .x. din 28.01.2016 intră sub incidența prevederilor art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Drept pentru care solicitarea contestatarului de a anula decizia de amânare a obligațiilor de plată accesorii nr. .x./28.01.2016 **nu intră în competența de soluționare a Serviciului soluționare contestații 2**, aceasta intrând în competența organelor fiscale de administrare, respectiv Administrației Județene a Finanțelor Publice Mureș, motiv pentru care se va dispune transmiterea spre competență soluționare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, art. 82, art. 296<sup>21</sup> și art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art. 24, art. 86 alin. (6), art. 110 alin. (3), art. 111 alin. (1), art. 111<sup>1</sup>, art. 115 alin. (1) și alin. (2), art. 119 alin. (1), art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 269 alin. (1) lit. c) și lit. d), art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct. 2.5, pct. 5.1, pct. 5.3, pct. 9.9, pct. 11.1 lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015,

## DECIDE

1) Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de domnul .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată nr. .x./31.12.2015 emisă de A.J.F.P. Mureș, pentru suma de .x1. lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit datorate de persoane care realizează venituri din activități independente;

2) Respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma de .x2. lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente;

3) Transmite Administrației Județene a Finanțelor Publice Mureș capătul de cerere privind solicitarea anulării Deciziei de amânare a obligațiilor de plată accesorii nr. .x. din 28.01.2016, spre competență soluționare.

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