

DECIZIA nr. 577/2016
privind soluționarea contestației formulate de
domnul .X.
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./09.03.2016

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

Obiectul contestațiilor, înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba – Serviciul Fiscal Municipal .X. sub nr. .x./13.01.2015 și sub nr. .x./25.02.2016, îl constituie următoarele titluri de creanță:

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

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

Se menționează că contestatarul identifică eronat decizia nr. .x./16.12.2014, în fapt fiind decizia nr. .x./17.12.2014.

Potrivit pct. 9.5 din O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

Constatând că sunt de soluționat un număr de 2 contestații depuse de aceeași persoană fizică, respectiv domnul .X., împotriva unor acte administrative fiscale încheiate de același organ fiscal, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, vizând o categorie de obligații fiscale precum și accesoriile acesteia, ținând seama de dispozițiile legale mai sus menționate, **se va proceda la conexarea dosarelor.**

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră „(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare”, contestația va fi soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarului la acțiune.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum și art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este legal investită să soluționeze contestațiile formulate de domnul .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestațiile formulate contribuabilul afirmă că deciziile sunt emise nelegal și abuziv de către organul fiscal, acestea fiind lovite de nulitate, aducând următoarele argumente:

- cu privire la Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./17.12.2014 un prim motiv de nelegalitate se referă la forma actului, în sensul că aceasta este emisă fără să poarte vreo semnătură și/sau ștampila a organului emitent, contrar art. 43 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, precum și art. 1242 alin. (1) din NCC;
- decizia a fost emisă pentru realizarea veniturilor din activități agricole, iar conform art. 296³⁰ din Codul fiscal, contribuția de asigurare socială de sănătate prevăzută la art. 296²⁷ alin. (1) se calculează în anul următor, nu peste doi ani de zile cum s-a calculat în decizia de impunere contestată;
- decizia nu este însoțită de documente justificative, care să ateste existența realizării de venituri din agricultură, așa cum prevede Legea nr. 95/2006 și Legea nr. 571/2003, fără ca contribuabilul să primească notificări/înștiințări din partea organului fiscal din care să rezulte obligativitatea și temeiul legal pentru care aceasta trebuie să se înregistreze ca și persoană ce realizează venituri impozabile. De asemenea, la stabilirea CASS, organul fiscal nu a ținut cont de eventualele cheltuieli pentru realizarea venitului respectiv;
- cu privire la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015, contribuabilul afirmă că având în vedere că nu recunoaște ca fiind juste nici debitul stabilit la contul CASS pe anul 2012, drept urmare și accesoriile impuse prin această decizie au fost calculate nelegal și abuziv.

II. Prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. .x./17.12.2014, A.J.F.P. Alba în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, a stabilit obligația de plată în sumă de .x. lei reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

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

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

1. Cu privire la invocarea nelegalității deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru anul 2012, pe motiv că nu este semnat și ștampilat

Cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Brașov - Serviciului Soluționare Contestații 2 este să se pronunțe dacă Decizia de impunere nr. .x./17.12.2014, a fost emisă de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

În fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./17.12.2014, prin intermediul mijloacelor informatice și comunicate prin poștă cu confirmare de primire în data de 06.01.2015.

Prin contestația formulată contribuabilul invocă nelegalitatea deciziei nr. .x./17.12.2014, pe motiv că nu cuprinde semnătura persoanelor emitente și nici ștampila organului emitent.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 43 din Codul de procedură fiscală, în vigoare la 17.12.2014, care stipulează următoarele:

„Art. 43 - (1) Actul administrativ fiscal se emite în scris, pe suport hârtie sau în formă electronică.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, precum și ștampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

[...]

(6) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul unui centru de imprimare masivă este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(7) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale care se emit în condițiile alin. (6) de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 1 și art. 2 din Ordinul nr. 1.107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative și procedurale, modificat prin O.M.F.P. nr. 1536/2014, care prevede:

„Art. 1. - Prin prezentul ordin **se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale și procedurale**, emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin intermediul centrului de imprimare masivă, **valabile fără semnătura și ștampila organului emitent**, îndeplinind cerințele aplicabile actelor administrative și procedurale.

Art. 2. - Actele administrative și procedurale prevăzute la art. 1 sunt următoarele:[...]

26. Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate. [...]

Față de prevederile legale sus citate, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./17.12.2014, îndeplinește toate cerințele legale.

Astfel, în ceea ce privește susținerea contestatarului conform căreia lipsește din cuprinsul deciziei semnătura și ștampila organului fiscal emitent, se menționează că

semnătura și ștampila conducătorului organului fiscal emitent nu sunt obligatorii, în situația actelor emise prin intermediul mijloacelor informatice.

Față de cele precizate, rezultă că aspectele procedurale invocate de contribuabilul, nu au susținere legală.

Pe cale de consecință, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./17.12.2014, emisă prin intermediul mijloacelor informatice, îndeplinește cerințele legale aplicabile actelor administrative, motiv pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012

Cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Brașov - Serviciului Soluționare Contestații 2 este să se pronunțe dacă organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere anuală pe anul 2012 privind diferențe de contribuții sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012, în condițiile în care în baza de date a organului fiscal figurează că a realizat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit pentru care nu a fost reținută și achitată CASS.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./17.12.2014, contestată, A.J.F.P. Alba a stabilit, în baza art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x. lei după cum urmează:

- | | |
|--|----------|
| - total bază de calcul (Rd.I.+Rd.I.2+Rd.I.3+Rd.I.4+Rd.I.5): | .x. lei; |
| - total contribuție datorată (conform anexei): | .x. lei; |
| - obligații privind plățile anticipate: | .x. lei; |
| - diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd.2-rd.3): | .x. lei. |

La baza emiterii deciziei de impunere anuală contestată a stat declarația cod "205- Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit", depusă la organele fiscale teritoriale de către plătitorul de venit, respectiv de societatea .X1. S.R.L. în data de 12.06.2013, prin care a declarat venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pentru domnul .X. pentru anul 2012.

Contribuabilul susține că decizia nu este însoțită de documente justificative care să ateste existența realizării de venituri din agricultură, fără notificări prealabile din partea organului fiscal cu privire la obligativitatea înregistrării ca și persoană ce realizează venituri impozabile, precizând că organul fiscal nu a ținut cont de eventualele cheltuieli pentru realizarea venitului respectiv. De asemenea, contestă și dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale.

Conform informațiilor din baza de date a organului fiscal, contribuabilul figurează cu venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit aferent activității agricole pentru anul 2012 în sumă de .x. lei fără să fie reținută și CASS în sumă de .x. lei.

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

„Art. 2 - (2) Contribuțiile sociale reglementate prin prezentul cod sunt următoarele:

[...]

b) contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate; [...]"

„Art. 71 Definierea veniturilor din activități agricole

Veniturile din activități agricole sunt venituri din următoarele activități:

a) cultivarea și valorificarea florilor, legumelor și zarzavaturilor, în sere și solarii special destinate acestor scopuri și/sau în sistem irigat;

b) cultivarea și valorificarea arbuștilor, plantelor decorative și ciupercilor;

c) exploatarea pepinierelelor viticole și pomicele și altele asemenea;

d) valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare.

„Art. 74 Calculul și plata impozitului aferent veniturilor din activități agricole

[...]

(4) În cazul contribuabililor care realizează venituri bănești din agricultură, potrivit prevederilor art. 71 lit. d), prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități pentru utilizare ca atare, impozitul se calculează prin reținere la sursă prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii produselor livrate, începând cu data de 1 ianuarie 2009, impozitul fiind final.

„Art. 296²¹ - (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz: [...]

h) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d)."

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

„Art. 296²³ - (3) Pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b)-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.

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

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

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

Art. 296²⁵ - (1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat prevăzute la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.

[...]

(4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.”

„Art. 296¹⁸ - (3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele: [...]

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) **5,5% pentru contribuția individuală;”**

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„Art. 211. - (1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi:

a) toți cetățenii români cu domiciliul în țară și care fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.”

„Art. 257. - (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt prevăzute în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”

Față de prevederile legale mai sus invocate se reține că veniturile din activități agricole, sunt venituri pentru care contribuabili, datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate anual ce se stabilesc prin decizie emisă de organul fiscal, veniturile de natura celor prevăzute la art. 71 lit. d nefiind scutite de plata CASS.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în cursul anului 2012 contestatarul a obținut venituri din activitatea desfășurată la S.C. .X1. S.R.L., obținând în cursul anului venituri în sumă de .x. lei;

- în baza declarației rectificative cod “205 Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit” depusă de S.C. .X1. S.R.L. la data de 12.06.2013, cu număr de înregistrare .x.-2013 și conform informațiilor din baza de date a organului fiscal, contribuabilul figurează pentru anul 2012 cu un venit net de .x. lei pentru care societatea a reținut impozit pe venit aferent, în sumă de .x. lei, prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii produselor livrate;

- în baza dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, organul fiscal a procedat la determinarea contribuției sociale de sănătate anuală prin aplicarea cotei de 5,5% asupra veniturii declarate în sumă de .x. lei în vederea stabilirii

obligației de plată anuală în sumă de .x. lei, întocmind în acest sens, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./17.12.2014.

Referitor la argumentele invocate de către petent, în soluționarea cauzei se rețin următoarele:

- afirmația contestatarului referitoare la modul de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece aceasta nu aduce niciun argument referitor la calculul eronat al acestei contribuții, dar nici cu privire la tranzacția cu societatea respectivă, nu prezintă contracte sau alte documente justificative încheiate cu S.C. .X1. S.R.L. din care să se rezulte că această societate ar fi obligată să suporte integral contribuția datorată potrivit prevederilor legale aplicabile pentru remunerația contractuală;

- nici invocarea faptului că organul fiscal a stabilit CASS peste doi ani, nu este întemeiată, deoarece potrivit art. 91 din Codul de procedură fiscală, dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel;

- în ceea ce privește invocarea faptului că decizia contestată nu este însoțită de documente justificative, se reține că decizia s-a emis în urma depunerii declarației rectificative de către societatea .X1. S.R.L., iar contribuabilul avea posibilitatea să probeze cu documente justificative contrariul celor declarate de societate și stabilite de organele fiscale pe baza declarației;

- de asemenea, nici afirmația potrivit căreia la stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, organul fiscal nu a ținut cont de cheltuielile pentru realizarea venitului respectiv, nu poate fi reținută, având în vedere prevederile invocate mai sus, conform cărora baza de calcul a contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți.

În consecință, susținerile petentului din contestație sunt neîntemeiate și nu sunt de natura să schimbe constatările organelor fiscale.

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

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că a fost corect întocmită Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./17.12.2014, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba a stabilit o diferență de contribuții anuală de regularizat în plus (de plată) în sumă de .x. lei, drept pentru care contestația domnului .X. pentru acest capăt urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

3. Cu privire la accesorii aferente CASS în sumă de .x. lei, stabilite suplimentar prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015

Cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Brașov - Serviciului Soluționare Contestații 2 este să se pronunțe dacă contribuabilul datorează aceste accesorii în condițiile în care nu a achitat în termen obligațiile de plată individualizate prin decizia de impunere nr. .x./17.12.2014.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015 A.J.F.P. Alba a calculat pentru perioada 10.03.2015 – 31.12.2015, accesorii în sumă de .x. lei aferente CASS, individualizate prin decizia de impunere nr. .x./17.12.2014, prin care organul fiscal a stabilit contribuția de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 în sumă de .x. lei, cu scadența de 09.03.2015.

Contribuabilul susține că având în vedere că nu recunoaște ca fiind juste nici debitul stabilit la contul CASS pe anul 2012, drept urmare și accesoriile impuse prin această decizie au fost calculate nelegal și abuziv.

În drept, aplicabile acestei spețe sunt dispozițiile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2015, care prevăd:

„Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. [...]

Art. 120 – (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere. (se aplică începând cu 1 martie 2014)

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere. [...]

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective.

Având în vedere că, contribuabilul nu contestă modul de calcul al accesoriilor sub aspectul numărului de zile pentru care au fost calculate accesoriile, însumarea produselor dintre bază de calcul, numărul de zile de întârziere și cota de accesorii aplicată, în baza dispozițiilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 și pentru accesoriile aferente obligațiilor fiscale, stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2015.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 2, art. 71, art. 74, art. 296¹⁸, art. 296²¹ - 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 211 și art. 257 Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 și art. 2 din O.M.F.P. nr. 1536/2014, art. 43, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul **.X.** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. **.x./17.12.2014** și Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **.x./31.12.2015**, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba pentru suma totală de **.x. lei**, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală și accesoriile aferente.

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.