

DECIZIA nr.503/20.09.2017
privind solutionarea contestatiei formulata
de doamna X,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 25814/16.06.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 2 a fost sesizata de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice cu adresa nr.X/15.06.2017, inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr.X/16.06.2017, completata cu adresa nr.X/10.07.2017, inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr.X/10.07.2017, cu privire la contestatia formulata de doamna X, CNP X, cu domiciliul in Bucuresti, Str. X, nr. X, Sector 5.

Obiectul contestatiei remisa prin posta la data de 18.05.2017 si inregistrata la Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sub nr.X/22.05.2017, il constituie:

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2016, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **18.04.2017**, emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **S lei**;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2016 nr.D1/29.02.2016, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **17.03.2016**, emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit de venit in suma totala de **S2 lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **S3 lei**;

- 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.D2/21.02.2013, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **27.03.2013**, emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de **S4 lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **S5 lei**;

- 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 2014 nr.D4/27.02.2014, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **17.03.2014**, emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de **S4 lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **S5 lei**;

- 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 2014 nr.D3/09.08.2014, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **20.08.2014**, emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de **S6 lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **S7 lei**, fata de S4 lei, respectiv S5 lei obligatii de plata stabilite prin decizia de impunere nr.D4/27.02.2014;

- 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 2015 nr.D5/20.02.2015, transmisa prin posta si returnata cu mentiunea "avizat, reavizat, expirat termen de pastrare, se aproba inapoierea" in data de 30.03.2015 si ulterior comunicata atat la sediul AS5FP

cat si pe site-ul www.mfinante.gov.ro prin anuntul colectiv nr.X/30.04.2015 afisat la data de **30.04.2015**, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de **S6 lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **S8 lei**.

Prin adresa nr.X/X/11.07.2017, confirmata de primire in data de 14.07.2017, i s-a solicitat contribuabilei precizarea obiectului contestatiei si cuantificarea sumelor contestate. Precizam ca pana la data prezentei contestatara nu a dat curs solicitarii Serviciului solutionare contestatii 2.

Avand in vedere conditiile prevazute de art.268, art. 269, art. 270, art. 272 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sub nr.X/22.05.2017, doamna X contesta decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2016, decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2016 nr.D1/29.02.2016, deciziile 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 anii 2013, 2014 si 2015 nr.D2/21.02.2013, nr.D4/27.02.2014, nr.D3/09.08.2014, nr.D5/20.02.2015 si documentele CASS nr.DC/11.02.2013, nr.DC2/11.02.2013, nr. DC3/11.02.2013, nr.DC4/11.02.2013, nr.DC5/23.03.2015, nr.DC6/23.03.2015 si nr.DC7/23.03.2015, invocand in sustinere urmatoarele:

- rectificarea contributiilor de asigurari sociale de sanatate, conform declaratiilor rectificative depuse la organul fiscal;

- debitele asupra carora au fost calculate accesoriile nu i-au fost comunicate niciodata;

- deciziile inscrise in anexa sunt nelegale si netemeinice, intrucat nu corespund realitatii;

- in cursul anului 2014 a depus declaratii rectificative la declaratiile initiale depuse in cursului anului 2012, organul fiscal a efectuat regularizarea doar la impozit pe venit, iar cu privire la contributiile de asigurari sociale de sanatate i-a motivat faptul ca nu exista program care sa permita regularizarea contributiilor de asigurari sociale de sanatate;

- contributiile de asigurari sociale de sanatate trebuiau stabilite in baza deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice pe anul 2012 nr.X/03.10.2014, deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice pe anul 2013 nr.X/03.10.2014, deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice pe anul 2014 nr.X/18.03.2015 si deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2015 nr. X/18.03.2015, emise ca urmare a declaratiilor rectificative depuse in anul 2014. De asemenea, a depus o serie de cereri de compensare a obligatiilor fiscale, aceste compensari au operat doar pentru impozitul pe veniturile din activitati independente, nu si pentru contributiile de asigurari sociale de sanatate cum ar fi trebuit;

- deciziile finale privind stabilirea obligatiilor de contributii de asigurari sociale de sanatate nu i-au fost comunicate.

In concluzie, doamna X solicita anularea accesoriilor aferente CASS si recalcularea obligatiilor de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, conform declaratiilor rectificative depuse la organul competent.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016, organele de impunere ale Administratiei Sector 5 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina doamnei X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de S lei reprezentand:

- X lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente;
- X lei – accesorii aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente.

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2016 nr.D1/29.02.2016, organele de impunere ale Administratiei Sector 5 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina doamnei X plati anticipate cu titlu de impozit de venit in suma totala de **S2 lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **S3 lei**.

Prin deciziile 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 anii 2013, 2014 si 2015 nr.D2/21.02.2013, nr.D4/27.02.2014, nr.D3/09.08.2014 si nr.D5/20.02.2015, organele de impunere ale Administratiei Sector 5 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina doamnei X plati anticipate cu titlu de impozit de venit in suma totala de **X lei** si plati anticipate cu titlu de CASS in suma totala de **X lei**.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1. Cu privire la Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anii 2013, 2014, 2015 si 2016 nr.D2/21.02.2013, nr.D4/27.02.2014, nr.D3/09.08.2014, nr.D5/20.02.2015 si nr.D1/29.02.2016 prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma totala de X lei si plati anticipate cu titlu de CASS in suma totala de X lei.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii 2 se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Deciziile de impunere ce fac obiectul contestatiei au fost comunicate doamnei X, astfel:

- 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.D2/21.02.2013, a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **27.03.2013**;

- 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 2014 nr.D4/27.02.2014, a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **17.03.2014**;

- 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 2014 nr.D3/09.08.2014, a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **20.08.2014**, fiind rectificata decizia de impunere anterioara nr. nr.D4/27.02.2014;

- 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 2015 nr.D5/20.02.2015, a fost transmisa prin posta si returnata cu mentiunea "avizat, reavizat, expirat termen de pastrare, se aproba inapoierea" in data de 30.03.2015 si ulterior comunicata atat la sediul AS5FP cat si pe site-ul www.mfinante.gov.ro prin anuntul colectiv nr.X/30.04.2015 afisat la data de **30.04.2015**, astfel decizia se considera comunicata la data de **15.05.2015**;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2016 nr.D1/29.02.2016, a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **17.03.2016**.

Doamna X a depus contestatia prin posta la data de **18.05.2017**, fiind inregistrata Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sub nr. 47491/22.05.2017.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.347 si art.352 alin.(1) si alin.(2) din Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr. 207/20.07.2015, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016, care stipuleaza:

"Art.347 - (1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă."

"Art. 352 - (1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi."

Astfel, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 31.12.2015, care stipuleaza:

"Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si îndeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile în materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila."

"Art. 205 - (1) Impotriva titlului de creanța, precum și impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii."

"Art. 207 - (1) Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii."

În ceea ce privește termenul de depunere a contestațiilor începând cu data de 01.01.2016 a intrat în vigoare Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care la art.270 alin.(1) stipulează:

„Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decaderii.”

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, art.44 din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vigoare până la data de 31.12.2015, stipulează:

“(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...)

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

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emisie și de comunicare.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(5) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe

numele contribuabilului. (...) În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră

comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(6) În cazul actelor administrative fiscale emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, mijloacele electronice de transmitere

la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează

se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

Se reține că prevederi similare referitoare la comunicarea actelor administrative fiscale se regăsesc și la art.47 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare din data de 01.01.2016.

Totodată, art.181 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede că:

“(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:

1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;

2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;

3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.”

De asemenea, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civila, republicata, care stipuleaza: **“Cand un drept procesual trebuie exercitat intr-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decaderea din exercitarea dreptului, în afara de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedura facut peste termen este lovit de nulitate”.**

Se retine ca termenul de depunere a contestatiei prevazut de Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la data de 31.12.2015, si respectiv de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala in vigoare incepand cu data de 01.01.2016, are caracter imperativ si incepe sa curga de la data comunicarii actului administrativ fiscal contestat.

In speta doamna X a remis contestatia prin posta la data de **18.05.2017**, cu mult dupa implinirea termenului de contestatara de 30 zile, respectiv de 45 zile, de la data comunicarii actelor administrativ fiscale, comunicare ce a avut loc dupa cum urmeaza:

- 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.D2/21.02.2013, a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **27.03.2013**;

- 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.D4/27.02.2014, a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **17.03.2014**;

- 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 2014 nr.D3/09.08.2014, a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **20.08.2014**;

- 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 2015 nr.D5/20.02.2015, a fost transmisa prin posta si returnata cu mentiunea “avizat, reavizat, expirat termen de pastrare, se aproba inapoierea” in data de 30.03.2015 si ulterior comunicata atat la sediul AS5FP cat si pe site-ul www.mfinante.gov.ro prin anuntul colectiv nr.X/30.04.2015 afisat la data de **30.04.2015**, astfel decizia se considera comunicata la data de **15.05.2015**;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2016 nr.D1/29.02.2016, a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **17.03.2016**.

Intrucat contestatia a fost remisa prin posta la data de **18.05.2017**, se constata ca, **nu a fost respectat termenul de constestare de 30 zile, respectiv de 45 zile, prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 31.12.2015, si respectiv de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016.

Totodata, se constata ca doamna X nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizii i s-a adus la cunostinta faptul ca are posibilitatea de a le contesta in termen de 30 zile, respectiv 45 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

Avand in vedere faptul ca aceasta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

*“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, **contestatia se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**”*

Invocarea de catre contestatara a faptului ca deciziile nu i-au fost comunicate este neintemeiata in conditiile in care din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca organele fiscale au respectat procedura de comunicare potrivit prevederilor art. 44 din Codul de procedura fiscala, in vigoare pana la data de 31.12.2015 si respectiv ale art.47 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caii administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv de art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anii 2013, 2014, 2015 si 2016 nr.D2/21.02.2013, nr.D4/27.02.2014, nr.D3/09.08.2014, nr.D5/20.02.2015 si nr.D1/29.02.2016.

3.2. Cu privire la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din activitati independente in suma de X lei.

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesoriile in suma de X lei aferente obligatiilor de plata principale, reprezentand impozit pe veniturile din activitati independente, in conditiile in care acesta nu a efectuat plata obligatiilor fiscale pana la data scadenta, iar pe de alta parte

pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

In fapt, Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2016, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente in suma X lei.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 26.03.2016 – 31.12.2016, obligatia de plata principala fiind individualizata prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2016, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma totala de S2 lei (repartizare pe termen de plata X lei – 25.03.2016, X lei – 25.06.2016, X lei – 25.09.2016 si X lei – 21.12.2016), comunicata cu confirmare de primire la data de 17.03.2016.

Prin contestatia formulata contribuabila sustine ca decizia de impunere in baza careia s-au calculat accesoriile nu i-a fost comunicata.

In drept, potrivit dispozitiilor art.21, art.47, art.48, art.95, art.152, art.154, art.173, art.174, art.175 si art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016, care prevad:

“ART. 21 - (1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea.

(2) Potrivit alin. (1), se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea.”

“ART. 47 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat fie prin poștă potrivit alin. (3) - (7), fie prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit alin. (8) - (12), fie prin remitere la sediul organului fiscal potrivit alin. (13), iar actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit alin. (15) - (17).

3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.”

“ART. 48 - (1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic.”

“**ART. 95 - (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.152 - (1)** în sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală sau al unui titlu executoriu, după caz.”

“**ART.154 - (1)** **Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.**

(2) în cazul în care legea nu prevede scadența, aceasta se stabilește astfel:

a) prin ordin al ministrului finanțelor publice, în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central;

[...]

(3) Pentru creanțele fiscale administrate de organul fiscal central stabilite pe baza declarațiilor de impunere, care se plătesc în contul unic și care au scadența diferită de data de 25, aceasta se înlocuiește cu data de 25 a lunii prevăzute de actul normativ care le reglementează.

“**ART.173 - (1)** **Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**”

“**ART.174 - (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.**”

“**ART.176 - (1)** **Penalitățile de întârziere 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. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.**”

Potrivit prevederilor art. 74 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

“**Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 121, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 72, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 73.**”

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, se retine obligația contribuabililor care realizează venituri din activități independente de a efectua plăți anticipate în contul impozitului pe venit/contributiei de asigurări sociale de sănătate, acestea fiind stabilite de organul fiscal **in baza veniturilor declarate de acestia**, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat în anul respectiv, dacă a fost depusă declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau **pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat în anul anterior, prin aplicarea la acesta a cotei de impozitare de 16%.**

Accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o masură accesorie în raport cu debitul principal, iar contribuabilul are obligația de a achita în cursul anului plățile anticipate cu titlu de impozit în 4 rate egale, până la data

de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Pentru neachitarea obligatiilor fiscale se calculeaza dobanzi pentru fiecare zi de intarziere, **incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent** pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei X accesorii in suma de X lei, calculate pentru perioada 26.03.2016 -31.12.2016, aferente impozitului pe veniturile din activitati independente;

- obligatia de plata principala asupra carora s-au calculat accesoriile este individualizata in decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2016, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 17.03.2016, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma totala de S2 lei (repartizare pe termen de plata X lei – 25.03.2016, X lei – 25.06.2016, X lei – 25.09.2016 si X lei – 21.12.2016);

- in anul fiscal 2016 contribuabila nu efectueaza nicio plata in contul impozit pe venituri din activitati independente.

Invocarea de catre contestatara a faptului ca decizia asupra careia s-au calculate accesoriile nu i-a fost comunicata este neintemeiata in conditiile in care din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca organele fiscale au respectat procedura de comunicare potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala, respectiv aceasta decizia a fost comunicata contestatarei prin posta cu confirmare de primire in data de 17.03.2016.

Astfel, in speta devin incidente si dispozitiile art.276 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevad:

„Art.276 – (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.”

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune **respingerea in parte ca neintemeiata** a contestatiei formulata de doamna X, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice, cu privire la accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma totala de **X lei**, calculate asupra obligatiilor de plata reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de X lei/trimestrial.

3.3. Cu privire la accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma de X lei.

Cauza supusa solutionarii este daca doamna X datoreaza accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, in conditiile in care aceasta nu a efectuat CASS datorata, iar obligatia recalcularii intervine numai dupa regularizarea anuala.

In fapt, Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2016, prin care s-au stabilit accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma SX lei.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, obligatia de plata principala fiind individualizata prin urmatoarele documente:

- documentele CASS nr.DC/11.02.2013, nr.DC2/11.02.2013, nr. DC3/11.02.2013, nr.DC4/11.02.2013, nr.DC5/23.03.2015, nr.DC6/23.03.2015 si nr.DC7/23.03.2015, prin care s-a stabilit o contributie de asigurari sociale de sanatate in suma totala de **S11 lei**. Se mentioneaza ca la dosarul cauzei exista anexata decizia de impunere privind stabilirea obligatiilor de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, ca urmare a depunerii declaratiei, de catre contribuabilul persoana fizica nr.DN/23.03.2015, emisa de CNAS si comunicata contestatarei sub semnatura la data de 23.03.2015, prin care au fost stabilite obligatii de plata in suma de 1.408 lei;

- 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.D2/21.02.2013, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de S4 lei si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **S5 lei**;

- 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.D4/27.02.2014, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de S4 lei si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **S5 lei**;

- 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 2014 nr.D3/09.08.2014, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de S6 lei si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **S7 lei**;

- 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 2015 nr.D5/20.02.2015, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de S6 lei si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **S8 lei**;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2016 nr.D1/29.02.2016, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit de venit in suma totala de S2 lei si plati anticipate cu titlu de CASS in suma de **S3 lei**.

Prin contestatia inregistrata la Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sub nr.X/22.05.2017, doamna X solicita anulara accesoriilor aferente CASS, intrucat sumele datorate cu titlu de CASS nu au fost niciodata regularizate conform declaratiilor anuale pentru venitul realizat.

In drept, potrivit art. 21, art.85, art. 86, art.111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la data de 31.12.2015:

„Art.21 - (1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

[...]

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.”

„Art. 85. - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.[...]”

“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. 111. – (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

Incepand cu data de 01.01.2016 devin incidente prevederile Legii nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“ART. 21 - (1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea.

(2) Potrivit alin. (1), se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea.”

“ART.93 - (2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

“ART. 95 - (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.154 - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”

Potrivit prevederilor art.296²¹ și art.296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 296²¹ 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: [...]

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;”

“Art. 296²⁵ - (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.

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3).

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult S3 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

(7) Modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la alin. (1) se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice.”

Incepand cu data de 01.01.2016 devin incidente prevederile Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal:

“ART.153 - (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:

a) cetățenii români cu domiciliul în țară;”

“ART.179 - (1) Organul fiscal competent are obligația stabilirii contribuției anuale de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează, într-un an fiscal, venituri din următoarele categorii:

a) venituri din activități independente;

[...]

(2) Contribuția anuală de asigurări sociale de sănătate prevăzută la alin. (1) se stabilește, de organul fiscal competent, în anul următor celui de realizare a veniturilor, prin decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui A.N.A.F., pe baza informațiilor din declarațiile fiscale privind veniturile realizate, precum și pe baza informațiilor din evidența fiscală, după caz.

[...]

(7) Sumele de plată stabilite prin decizia de impunere anuală prevăzută la alin. (2) se plătesc în termen de cel mult S3 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, iar cele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca, contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, **au obligatia de a efectua plati anticipate in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate, acestea fiind stabilite de organul fiscal in baza veniturilor declarate de acestia, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat in anul respectiv, daca a fost depusa declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat in anul anterior.**

In speta sunt incidente si prevederile art.173, art.174, art.175 si art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, care prevad:

“Art.173 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

“Art.174 - (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.”

“Art.175 - c) în cazul în care obligația fiscală stabilită prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, după caz, este mai mică decât cea stabilită prin deciziile de plăți anticipate sau declarațiile depuse în cursul anului de impunere, dobânzile se recalculează, începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător;”

“Art.176 - (1) Penalitățile de întârziere 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. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, de la data scadentei si pana la data achitarii efective. In cazul obligatiilor fiscale pentru care perioada este anuala, accesoriile se recalculeaza de organul fiscal dupa regularizarea obligatiilor de plata.

Totodata, in speta sunt incidente si dispozițiile art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea si 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”.**

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/S38/934/06.06.2012:

“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;

d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor,

Fiecare dosar (în original) trebuie opisat și însoțit de o fișă a dosarului care să prezinte modul în care a fost derulată procedura în speță. Fișa trebuie să cuprindă cel puțin informațiile prevăzute la punctele 9-11 din Borderoul centralizator privind dosarele aflate pe rolul instanțelor judecătorești, fiind completată cu orice alte informații relevante (cerere de chemare în judecată, întâmpinare, orice alte înscrisuri depuse de părți în dosar etc.)

f) titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate, cum ar fi:

- hotărâri judecătorești prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ emis de CNAS și CNPP,

- eventualele diferențe stabilite de organele de control din subordinea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Casei Naționale de Pensii Publice,

- baza de calcul pe perioade de declarare,

- acte administrative prin care s-au acordat înlesniri la plată, potrivit legii, aflate în derulare, etc.

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1¹, care face parte integrantă din prezentul Protocol-Cadru.

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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si a prevederilor legale mai sus prezentate rezulta urmatoarele:

- Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei X accesorii in suma totala de SX lei, calculate pentru perioada 01.01.2016 -31.12.2016, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate;

- din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 rezulta ca Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016 accesorii in suma de SX lei, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate, obligatia de plata principala fiind individualizata documentele CASS nr.DC/11.02.2013, nr.DC2/11.02.2013, nr. DC3/11.02.2013, nr.DC4/11.02.2013, nr.DC5/23.03.2015, nr.DC6/23.03.2015 si nr.DC7/23.03.2015 si prin deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/comtributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anii 2013, 2014, 2015 si 2016 nr.D2/21.02.2013, nr.D4/27.02.2014, nr.D3/09.08.2014, nr.D5/20.02.2015 si nr. D1/29.02.2016;

- documentele CASS nr.DC/11.02.2013, nr.DC2/11.02.2013, nr. DC3/11.02.2013, nr.DC4/11.02.2013, nr.DC5/23.03.2015, nr.DC6/23.03.2015 si nr.DC7/23.03.2015, prin care s-au stabilit obligatii fiscale in suma totala de X lei, inscise in anexa deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2016 contestata, sunt generate informatic, decizia prin care au fost instituite obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate fiind decizia de impunere nr.DN/23.03.2015 emisa de Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti;

- in anii 2015- 2016 contribuabila nu a efectuat plati in contul CASS.

Invocarea faptului ca debitele principale asupra carora s-au calculat accesoriile nu i-au fost comunicate, nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat atat debitele transmise de C.N.A.S. asupra carora au fost calculate accesoriile stabilite prin Decizia de impunere nr. DN/23.03.2015 emisa de C.N.A.S. – C.A.S.M.B., cat si deciziile de impunere nr.D2/21.02.2013, nr.D4/27.02.2014, nr.D3/09.08.2014, nr.D5/20.02.2015 si nr. D1/29.02.2016 au fost comunicate contribuabilei cu respectarea procedurii de comunicare prevazute de Codul de procedura fiscala.

Nici motivatia contestatarei privind faptul ca sumele datorate cu titlu de CASS nu au fost niciodata regularizate si astfel nu datoreaza accesoriile aferente CASS, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat contribuabila are obligatia sa achite platile anticipate cu titlu de CASS pentru veniturile din activitati independente la termenele de scadenta, urmand ca organul fiscal sa efectueze regularizarea CASS conform art.179 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, iar in situatia in care CASS stabilita prin decizia anuala este mai mica decat platile

anticipate, dobanda **se recalculeaza** in limita soldului neachitat in raport cu contributia de asigurari sociale de sanatate anuala. Astfel, motivatia acesteia cu privire la nedatorarea accesoriilor pe motiv ca nu a fost efectuata regularizarea nu este intemeiata intrucat dispozitia legala prevede ca se recalculeaza accesoriile incepand cu prima zi a anului urmator celui de impunere la soldul neachitat in raport cu impozitul anual datorat stabilit prin decizia de impunere anuala.

Invocarea de catre contestatara a faptului ca nu i s-au efectuat doua compensari nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, in conditiile in care nu depune documente care probeze sollicitarea de compensare, nu indica ce sume nu au fost compensate, care ar fi cuantumul CASS de regularizat in favoarea acesteia.

In speta sunt incidente si dispozitiile art.276 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevad:

„Art.276 – (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.”

In concluzie, se retine ca dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de SX lei inscrite in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Sector 5 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 in suma de **SX lei** reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, **urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.**

In ceea ce priveste invocarea in cuprinsul contestatiei a contestarii documentelor nr.DC/11.02.2013, nr.DC2/11.02.2013, nr. DC3/11.02.2013, nr.DC4/11.02.2013, nr.DC5/23.03.2015, nr.DC6/23.03.2015 si nr.DC7/23.03.2015, se precizeaza urmatoarele:

- obligatia de plata in suma de X lei reprezentand CASS a fost transmisa informatic in baza de date a organului fiscal in baza protocolului Cadru stabilit prin Ordinul Comun nr.X/X/X/2012;

- numerele documentelor DC/11.02.2013, nr.DC2/11.02.2013, nr. DC3/11.02.2013, nr.DC4/11.02.2013, nr.DC5/23.03.2015, nr.DC6/23.03.2015 si nr.DC7/23.03.2015 sunt generate informatic;

- la dosarul cauzei exista titlu de creanta, respectiv Decizia de impunere privind stabilirea obligatiilor de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, ca urmare a depunerii declaratiei, de catre contribuabilul persoana fizica nr.DN/23.03.2015, comunicata contribuabilei sub semnatura in data de 23.05.2015;

- obligatia de plata in suma de S11 lei transmisa informatic de catre CNAS, cuprinde obligatiile de plata stabilite prin Decizia de impunere privind stabilirea obligatiilor de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, ca urmare a depunerii declaratiei, de catre contribuabilul persoana fizica nr.DN/23.03.2015, emisa de catre CNAS.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative invocate, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de doamna X impotriva Deciziilor 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 anii 2013, 2014, 2015 si 2016 nr.D2/21.02.2013, nr.D4/27.02.2014, nr.D3/09.08.2014, nr.D5/20.02.2015 si nr.D1/29.02.2016, prin care Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si plati anticipate cu titlu de CASS.

2. Respingerea in parte ca neintemeiata a contestatiei formulata de contribuabila X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 pentru suma de **X lei**, reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente, emisa de Administratia Sectorului 5 a Finantelor Publice.

3. Respingerea in parte ca neintemeiata a contestatiei formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 pentru suma de **SX lei**, reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane fizice care realizeaza venituri din activitati independente, emisa de Administratia Sectorului 5 a Finantelor Publice.

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.